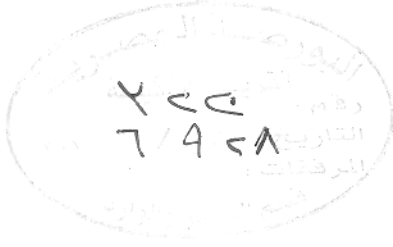




شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر
AJWA For Food Industries Co. Egypt

أجواء



السادة / بورصتي القاهرة والإسكندرية

إدارة الإفصاح

تحية طيبة وبعد ...

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه صورة من القوائم المالية المجمعة للشركة عن الفترة المنتهية

في ٢٠١٦ / ٦ / ٣٠ .

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام،،،

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر

القطاع المالي



القاهرة في : ٢٠١٦ / ٩ / ٢٨

السيد /
٢٠١٦ / ٩ / ٢٨
السيد /

AJWA For Food Industries Co. - Egypt

95.C Merghany St.Heliopolis-Cairo

P.O.Box:2788 Horriya - Heliopolis 11361

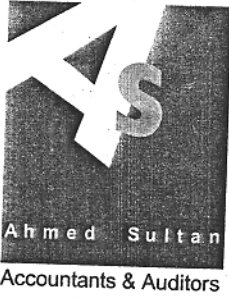
Tel: 24178182 Fax: 24186302

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر

٩٥ ج شارع المرغني - برج الشمس - مصر الجديدة

ص.ب: ٢٧٨٨ الحرية - هليوبوليس ١١٣٦١

تليفون: ٢٤١٧٨١٨٢ فاكس: ٢٤١٨٦٣٠٢



Ahmed Sultan
Accountants & Auditors

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المجمعة
في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

أحمد سلطان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

صفحة	الفهرس
٣-١	تقرير الفحص المحدود
٤	قائمة المركز المالي المجمع
٥	قائمة الدخل المجمعة
٦	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٨	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٢٧ - ٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير فحص محدود

إلى السادة / مجلس إدارة شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر

المقدمة :

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المجمعة المرفقة لشركة أجواء للصناعات الغذائية- مصر في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ ، وكذا قوائم الدخل المجمعة والتغير في حقوق الملكية المجمعة و التدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى ، والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " ، ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ، ويقف الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة و في ضوء المعلومات التي حصلنا عليها من الإدارة ، مع الأخذ في الاعتبار ان الشركات التابعة خارج البلاد يتم مراجعتها بمعرفة مراقبي حسابات آخرين .

أساس الاستنتاج المتحفظ

- تعاني الشركة من عجز في السيولة وعدم كفاية رأس المال العامل اللازم للتشغيل الإقتصادي ولم تقدم لنا الشركة ما يفيد خططها المستقبلية للإستمرار في نشاطها كمنشأة مستمرة.
- ذكرنا في تقاريرنا عن القوائم المالية المنفردة في السنوات السابقة انه لا تزال ارصدة مدينو استثمارات في شركات تابعة والبالغة ما قيمته ٧٤٠.٥٣٠ مليون جنيه قائمة لعدم الإنتهاء من اجراءات زيادة رأس مال هذه الشركات ويتضمن هذا الرصيد مبلغ ٧٠٠.٥٣٠ مليون جنيه تحت حساب زيادة رأس مال شركة أجواء للصناعات الغذائية G.C.C القابضة المحدودة (خليجية) ولة مقابل بكامل القيمة المذكورة في الإلتزامات غير المتداولة وما زال هذين الرصدين مرحلين من السنوات السابقة دون الانتهاء من تنفيذ الإجراءات الرسمية لهذه الزيادة وما زالت أصول والتزامات الشركة متضخمة بقيمة هذا المبلغ دون إنهاء إجراءاته.

• سبق الإشارة إلى أنه تم إنتهاء عقد التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من البنك الدائن بضمان الرهن التجاري للمقومات المادية والمعنوية والذي كان قد اقام دعوي إستيلاء لما قيمته ٣٥ مليون جنيه (إيضاح ١٢) وطبقاً لشهادة المستشار القانوني فقد افادنا بأنه قد صدر بتاريخ ٢٠١٦/٢/٢٤ حكم من محكمة القاهرة الاقتصادية في هذه الدعوي بإلزام الشركة والمساهم الرئيسي متضامين بإداء مبلغ ٢٢,٣٧٥ مليون جنيه وفائدة بسيطة بواقع ٥% من تاريخ ٢٠١٠/٤/١٩ وكذا المصاريف .

• لم نتلقى مصادقة على حساب المساهم الرئيسي الدائن.

• صدر حكم قضائي ببطان قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٠٠٩/١١/١٥ وكذا مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠١٠/٢/٢٨ والمتضمنة قرار زيادة رأس المال وتجزئة السهم هذا ولم يوضع هذا الحكم موضع التنفيذ بعد وقد افادت الشركة أنه تم الطعن بالنقض على الحكم ولم يفصل فيه بعد.

• سبق الإشارة في تقاريرنا السابقة عن وجود مديونية في القوائم المالية لأحدى الشركات التابعة تخص شركة زميلة وقد صدر بشأنها كتاب من الشركة يفيد بأن دائنية المساهم الرئيسي والظاهرة تحت بند دائنون على ذمة زيادة رأس مال الشركات التابعة تتجاوز هذه المديونية وانها تضمن وتكفل سداد هذه المديونية ولن يتم التصرف في هذا الرصيد الدائن المستحق للمساهم الرئيسي إلا بعد سداد كافة المديونية المستحقة على الشركة الزميلة.

بالنسبة لشركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة (السعودية) التابعة للشركة فقد صدر تقرير متحفظ من مراقب حساباتها تضمن تحفظات جوهرية تشمل ما يلي:

- يتمثل اطراف ذوى علاقة رصيد مستحق من شركة جداول العالمية المحدودة (شركة منتسبة) نتج عن اتفاقية مشاركة معها بالاضافة لمعاملات تجارية اخرى وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ انتهت فترة سريان اتفاقية المشاركة حيث بلغ اجمالي المبالغ المستحقة من شركة جداول متضمنة مبلغ تمويل المشاركة والارباح المستحقة عنها ورصيد المعاملات التجارية الاخرى مبلغ ٢٨٨,٩٥٥ مليون ريال سعودي (بما يعادل ٦٨٤,٢٤ مليون جنيه) وفي ظل عدم توفر المعلومات لا تخضع قابلية هذه المطالبة للتحويل للتقدير المعقول في الوقت الحالي .

- الشهرة البالغة ٦٠.٧ مليون ريال سعودي (بما يعادل ١٤٣,٧٣ مليون جنيه) المتعلقة بشركة اجواء لزيوت الطعام (شركة تابعة) ، مع العلم ان حجم عمليات هذه الشركة تناقص بشكل ملحوظ كما انها حققت خسائر متراكمة حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ بلغت ١٨,٠٤ مليون ريال سعودي (بما يعادل ٤٢,٧١ مليون جنيه) ولم تقم الشركة بتقييم قيمة الشهرة المسجلة بالدفاتر بحسب ما تقتضيه المعايير.

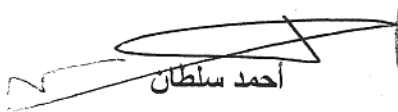
- الممتلكات، والآلات والمعدات بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٦، تتضمن آلات وماكينات مصنع الأرز الذي بدأ العمل قبل فترة وجيزة بعد توقف دام ١٠ سنوات بتكلفة إجمالية وقدرها ٩٤.٨ مليون ريال سعودي (بما يعادل ٢٢٤,٤٨ مليون جنيه) وصافى قيمة دفترية بمبلغ ٨٦,٢ مليون ريال سعودي (بما يعادل ٢٠٤,١٢ مليون جنيه) أيضاً تتضمن آلات وماكينات مصنع زيت الطعام الذي تددت مستويات الانتاج فيه بصورة كبيرة ، كما تضمن أيضاً بعض آلات تم تصنيفها تحت بند مشروعات تحت التنفيذ لم تتم بها حركة لعدة سنوات ونسبة لإتباع الشركة طريقة وحدات الانتاج لم يتم إستهلاك تلك الآلات والمكينات ولم يتم إجراء أى إختيار للإخفاض فى قيمة تلك الموجودات بواسطة الإدارة أخذه فى الحسبان العوامل المذكورة .


الإستنتاج المتحفظ

وفى ضوء فحصنا المحدود ، وما جاء فى الفقرات السابقة والتسويات التى يتعين اجراؤها على ضوئها ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرافقة والإيضاحات المتممة لها لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وعن أدائها المالى وتدفعاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

ورد بتقرير مراقب شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية المحدودة القابضة لفت الانتباه :
- من دون تحفظ اضافى على رأينا نلقت الانتباه أن الشركة وشركاتها التابعة لم تقدم اقراراتها الزكوية لمصلحة الزكاة لعدد من السنوات وهذا يتعارض مع أنظمة وإجراءات مصلحة الزكاة و ضريبة الدخل بالمملكة العربية السعودية.

القاهرة فى : ٢٠١٦/٩/٢٨

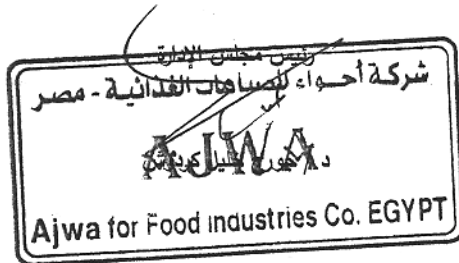

أحمد سلطان
س.م.م ٣٤٠٧


أحمد سلطان
س.م.م ٣٤٠٧

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٢٩٩
عضو جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين الدولية
أحمد سلطان وشركاه
عضو مجموعة Eura Audit International

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٧٨١,٣٤١,٢٢٥	٨٥٧,١٥٧,٩٣٢	(٣)	أصول ثابتة (بالصافي)
٦٠,٦١٩,٩٢٩	٥٣,٦٤٠,٠٣٦	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٢,٧٠٠,٦٠٧	٣,٠٦٤,١٧٩	(٥)	استثمارات مالية متاحة للبيع
١٣٠,٥٥٣,٠١٨	١٤٧,٦١٥,٨٧٠	(٦)	الشهرة
٩٧٥,٢١٤,٧٧٩	١,٠٦١,٤٧٨,٠١٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
			مخزون
٩٠,٥٩٥,٣٩٧	٩٥,٩٩٩,٠٩٥	(٧)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١٥,٥٥٤,٩٤٩	٢٤,٠٧٩,٩٣٣	(٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٥٣,١٩٠,٤٩٤	١٧,٨٨٨,٣٧٤	(٩)	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
١٠,٦٨٠,١٥٨	١١,٩٤٥,٧٦٥		مستحق من أطراف ذوي علاقة
٦٠٣,٠٤٣,٥٦٧	٦٨٤,٢٢٨,٨٩٥	(١٠-١٦)	تقديرات بالبنوك والصندوق
٥٥,٨٦٣,٤٧٠	٧٧,٦٧٢,٣٢٤	(١٠)	إجمالي الأصول المتداولة
٨٢٨,٩٢٨,٠٣٦	٩١١,٨١٤,٣٨٥		إجمالي الأصول
١,٨٠٤,١٤٢,٨١٥	١,٩٧٣,٢٩٢,٤٠٣		ويتم تمويله على النحو الآتي:
			حقوق المساهمين
٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	(١٥)	رأس المال المصدر والمدفوع
١,٩٣٤,٢٥٢	١,٩٣٤,٢٥٢		إحتياطي قانوني
١٦,٣٧٩,٨٦٦	٧,٠١٢,٥٥٩		أرباح مرحلة
(٤,٣٨٠,٣٣٤)	١٦,٣٠٧,٦٦٦		صافي أرباح الفترة / (خسارة) العام
٢٥٧,٠٢٤,٤٦٧	٣٦٧,٦٢٩,٩٣٨	(٢-٢-٢)	فروق ترجمة كيانات اجنبية
٤٧١,٩١١,٢٥١	٥٩٣,٨٣٧,٤١٥		إجمالي حقوق مساهمي الشركة الأم
١٦٧,٣٨١,٧٦٨	١٩٥,٣٩٨,٥٥٠	(١٧)	حقوق الأقلية
٦٣٩,٢٩٣,٠١٩	٧٨٩,٢٣٥,٩٦٥		مجموع حقوق المساهمين
			الإلتزامات غير المتداولة
			جاري المساهم الرئيسي
٧٤٦,٢٠٥,١٦٠	٧٢٣,٣٣١,١٥٨	(٢٢)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١١,٩٥٣,٧١٠	١١,٦٩٩,٧٠٧		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٧٥٨,١٥٨,٨٧١	٧٣٥,٠٣٠,٨٦٥		الإلتزامات المتداولة
			مخصصات
٤٨,٨٢٥,٦٧٠	٥٠,٥١٣,٥٥٨	(١١)	بنوك - سحب على المكشوف وتسهيلات إئتمانية
٣٥,٥٥٩,٨٨٥	٣٧,١٥٣,٦٣٥	(١٢)	موردين وأوراق دفع
٣٧,٤٥٤,٨٣٨	٥٨,٢٧٣,٠٨١	(١٣)	داننون وأرصدة دائنة أخرى
١٣٦,٠٩٥,٠٧٤	١٤٥,٣٨٤,٢٥٦	(١٤)	جاري مصلحة الضرائب
١٤٨,١٣٦,٧١١	١٥٧,٠٨٢,٢٩٨		مستحق لأطراف ذوي علاقة
٦١٨,٧٤٧	٦١٨,٧٤٧	(٢-١٦)	إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤٠٦,٦٩٠,٩٢٥	٤٤٩,٠٢٥,٥٧٣		إجمالي الإلتزامات
١,١٦٤,٨٤٩,٧٩٦	١,١٨٤,٠٥٦,٤٣٨		إجمالي حقوق المساهمين والإلتزامات
١,٨٠٤,١٤٢,٨١٥	١,٩٧٣,٢٩٢,٤٠٣		

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها.



عضو مجلس الإدارة
م / يوسف محمود عبد الحميد

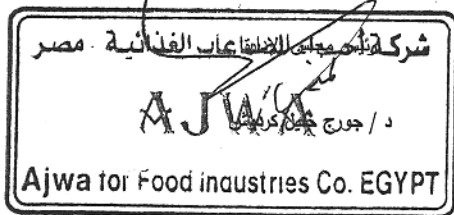
مدير القطاع المالي

أ / صبرى محروس حبة

تقرير الفحص المحدود (مرفق)

٢٠١٥/٠٤/٠١	٢٠١٥/٠١/٠١	٢٠١٦/٠٤/٠١	٢٠١٦/٠١/٠١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنبة المصري)
١٤٩ ٢٧١ ٤١٦	٢٨٦ ٦٨٦ ٤٠٧	٢٠٣ ٤٨١ ٢٧٦	٣٤٠ ٨٩٦ ٢٦٧	(١٠-٢)	مبيعات (بالصافي)
(١١٤ ٧٢١ ٧٧٠)	(٢١٥ ٨٩٦ ٨٦٨)	(١٥١ ٣٧٤ ٧٠٥)	(٢٥٢ ٥٤٩ ٨٠٣)		تكلفة المبيعات
٣٤ ٥٤٩ ٦٤٧	٧٠ ٧٨٩ ٥٤٠	٥٢ ١٠٦ ٥٧١	٨٨ ٣٤٦ ٤٦٤		مجمول الربح
					إيضاف / (يخصم) :
(٩ ٣٤٣ ٨٦٢)	(٢٠ ١٤٠ ٥٤٧)	(١٢ ٣٩٣ ٠٧٨)	(٢٣ ١٨٩ ٧٦٣)		مصروفات تشغيل أخرى
(٦ ٦٨ ٣٩٩)	(١١ ٨٢٥ ٧٤٨)	(٥ ٧٤٨ ٢٧٤)	(١١ ٤٠٥ ٦٢٣)		مصروفات تسويقية وبيعية
(٨ ٩٦٦ ٤٤٨)	(١٨ ٧٨٢ ٨٩٦)	(١٣ ٩٣٢ ٣٠٩)	(٢٣ ٧٤٨ ٧٥٧)		مصروفات عمومية وإدارية
(١ ١٩٠ ٠٦٦)	(٢ ٤٠٢ ٧٩٩)	(٣ ٥٣٥ ٢٩٠)	(٤ ٧٤٨ ٠٢٣)	(١١)	مخصصات (تدعيم)
(١٢٦ ٦٥٣)	(٢٢٦ ١٠٠)	(٢٩ ٨٣٢)	(١٢٩ ٢٧٩)		رواتب مقطوعة وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
-	-	-	(١٩٥ ٣٠٥)		خسائر انخفاض مخزون
٨ ٧٥٤ ٢١٩	١٧ ٤١١ ٤٥٠	١٦ ٤٦٧ ٧٨٧	٢٤ ٩٢٩ ٧١٣		الإرباح الناتجة من التشغيل
					إيضاف / (يخصم) :
(١ ٢٥٨ ١٩٧)	(٢ ٢٦٢ ٩١٢)	(١ ٠٩٥ ٨٤٣)	(٢ ١٠٠ ٥٥٨)		فوائد ومصروفات تمويلية
٣٨٢ ٣٦٤	٧٦٦ ١١٤	٧٠٠ ٩٠٦	١ ٠٨٤ ٦٥٦		فوائد دائنة
٥٨٨ ٠٢١	١ ١٥٤ ٦٥٤	١ ٣٧٣ ٣٧٣	١ ٩٤٠ ٠٠٦	(٢٣)	إيرادات أخرى
١٧٤ ٦٨١	١ ٩٩٤ ٢٤٣	٥ ٢٠٤ ٨٣٥	٧ ٠٢٤ ٣٩٧		فروق صلات أجنبية دائنة
-	-	-	٢٢٧ ٤٦٨		إيرادات إستثمارات مالية متاحة للبيع
(٥١٨ ٢٦٣)	(٢٣٦ ٦٣٤)	(١ ٨٥٤ ٨١٠)	(١ ٥٧٣ ١٨١)		أرباح رأسمالية
٨ ١٢٢ ٨٢٤	١٨ ٨٢٦ ٩١٤	٢٠ ٧٩٦ ٢٤٨	٣١ ٥٣٢ ٥٠١		صافي أرباح الفترة قبل الضريبة
(٣ ٩٩٠ ٨٠٨)	(٨ ٩١٨ ٨٨٥)	(٤ ٢٧٧ ١٩١)	(٩ ٢٠٥ ٢٦٨)		ضريبة الدخل الحالية
٣٨٥ ٦٥٦	١ ٢٧٣ ٩٤٦	(٦٣٤ ٢٨٧)	٢٥٤ ٠٠٣	(٢٢)	الضريبة المؤجلة
٤ ٥١٧ ٦٧٢	١١ ١٨١ ٩٧٥	١٥ ٨٨٤ ٧٦٩	٢٢ ٥٨١ ٢٣٦		صافي أرباح الفترة بعد الضريبة
					يقسم الى :
٣ ١٠٥ ٧٩١	٦ ٣٣٥ ٥٧١	١٣ ٠٧٧ ٨٨٦	١٦ ٣٠٧ ٦٦٦		حقوق مساهمي الشركة الام
١ ٤١١ ٨٨٣	٤ ٨٤٦ ٤٠٤	٢ ٨٣٩ ٠٤٩	٦ ٢٧٣ ٥٧٠		حقوق الاقلية
٤ ٥١٧ ٦٧٤	١١ ١٨١ ٩٧٥	١٥ ٩١٦ ٩٣٥	٢٢ ٥٨١ ٢٣٦		صافي أرباح الفترة
٠٠٣	٠٠٦	٠٠٣	٠٠٦	(٢١)	نصيب المسهم في صافي أرباح الفترة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.



عضو مجلس الإدارة المنتدب

م / يوسف محمود عبد الحميد

مدير القطاع المالي

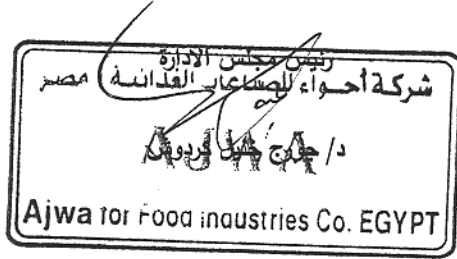
أ / صبرى محروس حبسة

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٢٠١٥ يونيو ٣٠	٢٠١٦ يونيو ٣٠	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١١,١٨١,٩٧٥	٢٢,٥٨١,٢٣٦	أرباح الفترة
		الدخل الشامل الاخر
٧٤,٦٤٨,٢٢٥	١٤٧,٨٩٧,٥١٠	فروق ترجمة القوائم المالية
٨٥,٨٣٠,٢٠٠	١٧٠,٤٧٨,٧٤٦	إجمالي الدخل الشامل
		يقسم إلى :
٦٣,٤٢٢,٣٥٦	١٢٦,٩١٣,١٣٧	حقوق مساهمي الشركة الام
٢٢,٤٠٧,٨٤٤	٤٣,٥٦٥,٦٠٩	حقوق الاقلية
٨٥,٨٣٠,٢٠٠	١٧٠,٤٧٨,٧٤٦	إجمالي الدخل الشامل

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها.



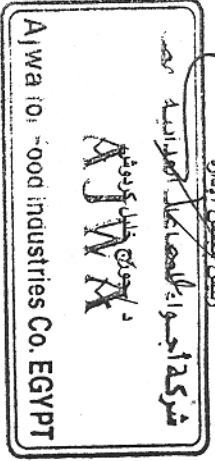
عضو مجلس الإدارة المنتدب
م / يوسف محمود عبد الحميد

مدير القطاع المالي
أ / صبرى محروس حيسه

شركة اجواء المسامع الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

الاصحالي	حقوق الأقلية	الإجمالي	فروق ترجمة	صافي (خسارة) العام / أرباح الفترة	أرباح مرحلة	الاحتياطات	رأس المال	(جميع المبالغ بالجنه المصريه)
٥٤٢,٣٨,٢٢١	١٤١,١٦١,٩٧٤	٤٠١,٨٨٦,٢٤٦	١٧٨,٠٤١,٢٠٦	(١٣,٣١١,٢٠٢)	٣٣,٢٥٨,٩٩١	١,٩٣٤,٢٥٢	٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
-	-	-	-	١٣,٣١١,٢٠٢	(١٣,٣١١,٢٠٢)	-	-	إقال صافي خسارة عام ٢٠١٤ في الأرباح المرحلة
١١ ١٨١ ٩٧٥	٤ ٨٤٦ ٤٠٤	١ ٣٢٥ ٥٧١	-	-	-	-	-	المحول الى الإحتياطى القانونى من أرباح العام المالى ٢٠١٠
٧٤ ٦٤٨ ٢٢٥	١٧ ٥٦١ ٤٤٠	٥٧ ٠٨١ ٧٨٥	٥٧ ٠٨١ ٧٨٥	١ ٣٢٥ ٥٧١	-	-	-	أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥
١٢٨ ٨٧٨ ٤٢١	١٦٣ ٥٩٩ ٨١٨	٤٦٥ ٢٩٨ ٢٠٣	٢٣٦ ١٢٧ ٩٩١	١ ٣٢٥ ٥٧١	١٩ ٩٤٧ ٧٨٩	١ ٩٣٤ ٢٥٢	٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	فروق ترجمة كميات الخبثية
(٩,٧٨٥,٨٣٧)	(٦,٢١٧,٩١٤)	(٣,٥٦٧,٩٢٣)	-	-	(٣,٥٦٧,٩٢٣)	-	-	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥
(١,٤٠٠,٠٨٧)	٤,٣١٥,٨١٨	(١٠,٧١٥,٩٠٥)	-	(١٠,٧١٥,٩٠٥)	-	-	-	خسارة السنة لغير التالية
٢٦,٦١٠,٥٢١	٥,٧١٤,٠٤٥	٢,٨٨٦,٤٧٦	٢,٨٨٦,٤٧٦	-	-	-	-	فروق ترجمة كميات الخبثية
٢٩٩,٢٩٣,٠١٨	١٢٧,٣٨١,٧٦٧	٤٧١,٩١١,٧٥١	٢٥٧,٠٢٤,٤٦٧	(٤,٣٨٠,٣٣٤)	١٦,٣٧٩,٨٦٦	١ ٩٣٤ ٢٥٢	٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(٢٠,٥٣٥,٧٩٨)	(١٥,٥٤٨,٨٢٦)	(٤,٩٨٦,٩٧٢)	-	٤,٣٨٠,٣٣٤	(٤,٣٨٠,٣٣٤)	-	-	إقال صافي خسارة عام ٢٠١٥ في الأرباح المرحلة
٢٢,٥٨١,٢٣٦	١,٢٣٣,٥٧٠	١٦,٣٠٧,٦٦٦	-	١٦,٣٠٧,٦٦٦	(٤,٩٨٦,٩٧٢)	-	-	توزيعات أرباح
١٤٧,٨٩٧,٥١٠	٣٧,٢٩٢,٠٣٩	١١٠,٦٠٥,٤٧١	١١٠,٦٠٥,٤٧١	-	-	-	-	أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
٧٨٩,٢٣٥,٩٦٥	١٩٥,٣٩٨,٥٥٠	٥٩٣,٨٣٧,٤١٥	٣٦٧,٢٢٩,٩٣٨	١٦,٣٠٧,٦٦٦	٧,٠١٢,٥٥٩	١,٩٣٤,٢٥٢	٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠	فروق ترجمة كميات الخبثية
								الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

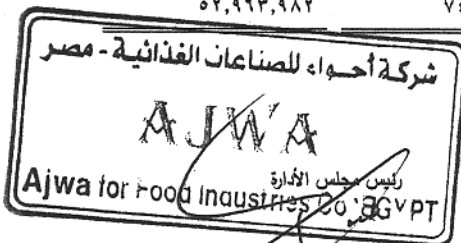


رئيس مجلس الإدارة
 عضو مجلس الإدارة المنتدب
 م / يوسف محمود عبد الحميد

مدير القطاع المالى
 م / صبرى محروس حسيبة

٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	إيضاح	(جميع المبالغ بالبحته المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٨,٨٢٦,٩١٤	٣١ ٥٣٢ ٥٠١		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب وحقوق الأقلية
			تسويات لمطابقة صافي أرباح الفترة مع التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية:
١٥,٢١٩,٠٣٨	١٥ ٩٠٢ ٤٢١	(٣)	إهلاك الأصول الثابتة
٢,٤٠٢,٧٩٩	٤ ٧٤٨ ٠٢٣	(١١)	مخصصات - تدعيم
(١,٩٩٤,٢٤٣)	(٧ ٠٢٤ ٣٩٧)		فروق صلة
٢٣٦,٦٣٤	١ ٥٧٣ ١٨١		أرباح رأسمالية
٢,٢٦٢,٩١٢	٢ ١٠٠ ٥٥٨		مصروفات وفوائد تمويلية
(٧٦٦,١١٤)	(١ ٠٨٤ ٦٥٦)		فوائد دائنة
٣٦,١٨٧,٩٤٠	٤٧,٧٤٧,٦٣١		
			التغير في الأصول المتداولة والالتزامات المتداولة / رأس المال العامل
٧٧١,٩٤٣	(١ ٨٧٢ ٦٧٦)		(الزيادة)/النقص في المخزون
(٩,٢٨٠,٥٢٦)	(٧ ٧٦٤ ٩٢٨)		(الزيادة) في العملاء وأوراق القبض
٢,٦٠٥,٩٧٠	٦ ٦٣٣ ٨١٣		النقص في المدينين والإرصده المدينه الأخرى
(٢,٧٥٢,٤٢٥)	-		(الزيادة) في المستحق من اطراف ثوى علاقته
٣,٢٨٦,٧٠٧	(٢ ٨٢٢ ٦٩٩)		(النقص) /الزيادة في الدائنون والإرصده الدائنة
١,٩٩٤,٧٤٥	١٨ ٤٧١ ٨٧٨		الزيادة في الموردون وأوراق دفع
(٤,٤٩٢,٧٦١)	(٦ ٥٩١ ٠٥٨)		المستخدم من المخصصات
٣٧,٣٢١,٥٩٣	٥٣,٨٠١,٩٦١		النقدية المتولدة من التشغيل
(١٦,٥٠٢,٢٧١)	(١٤ ١٦٣ ٨٦٠)		ضرائب الدخل المسددة
٢٠,٨١٩,٣٢٢	٣٩,٦٣٨,١٠١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣,٤٧٧,٤٥٧)	(٥ ٩٢٠ ٣٢٤)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١,١١٤,٢٢٦	٤٣١ ٨٣٦		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(١٢,٢٩٢,٤٤٠)	(٣ ٦٩٣ ٥٨٦)		مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
٧٦٦,١١٤	١ ٠٨٤ ٦٥٦		فوائد محصلة
(٢٠٠,٠٠٠)	-		مقبوضات ودائع قصيرة الاجل
(١٤,٠٨٩,٥٥٧)	(٨,٠٩٧,٤١٨)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١,٢٢٠,٨٣٦)	-		(المسدد إلى) بنوك سحب على المكشوف و تسهيلات إئتمانية
(٣,١٢٧,٧٤٤)	٣ ٠٠٥ ٠٦٩		المقبوض /المسدد إلى) المساهم الرئيسي
-	(١٧ ٧٩٢ ٣١٣)		توزيعات ارباح مدفوعة عاملين واعضاء مجلس الادارة وحقوق اقلية
(٤,٣٤٨,٥٨٠)	(١٤,٧٨٧,٢٤٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١,٩٩٤,٢٤٣	٥ ٢٥١ ٠٨٩		اثر التغير في اسعار الصرف
٦٧٦,١٣٦	(١ ٢٨ ٥١٤)		التغير في فروق ترجمة النقدية
٢,٣٨١,١٨٥	١٦,٧٥٣,٤٣٩		صافي الزيادة في النقدية ومافي حكمها خلال الفترة
٤٧,٩١٢,٤١٨	٥٢,٧٨٢,٥٤٦		النقدية ومافي حكمها في بداية الفترة
٥٢,٩٦٣,٩٨٢	٧٤,٦٥٨,٥٦٠	(١-١٠)	النقدية ومافي حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) جزءاً متماً للقوائم المالية وتقرأ معها .



د / جورج خليل كريدوش

عضو مجلس الإدارة المنتدب
م / يوسف محمود عبد الحميد

مدير القطاع المالي
أ / صبرى محروس حبسة

١- مقدمة

١-١ الكيان القانونى والنشاط

- تأسست شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر شركة مساهمة مصرية (شركة مصر الخليج لتصنيع الزيوت بموجب سابقاً) وفقاً لأحكام قانون استثمار المال العربي والأجنبي رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمعدل بقانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩، والمعدل بقانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ .

- قررت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة في ٢٣ يوليو ٢٠٠٥ تغيير إسم الشركة ليصبح شركة أجواء للصناعات الغذائية (مصر) شركة مساهمة مصرية - وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجارى في ٣٠ نوفمبر ٢٠٠٥ .
- تبدأ السنة المالية للشركة فى أول يناير وتنتهى فى آخر ديسمبر من كل عام.

٢-١ غرض شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر .:

- يتمثل نشاط الشركة فى إنتاج المسلى بأنواعه وتكرير الزيوت ومشتقاتها وإنتاج وتكرير الزيوت النباتية ومشتقاتها، إنتاج المسلى الصناعى من الزيوت النباتية ومشتقاتها وإنتاج المسلى الطبيعى ومشتقاته ، المساهمة فى توفير الخامات من الزيوت ومشتقاتها للصناعات الغذائية والصناعات الكيماوية ، العمل على توفير إمكانيات إنتاج مجموعة من الصناعات الكيماوية والغذائية ، عصر البذور الزيتية ، تصنيع جميع أنواع العبوات والاعطية اللازمة لمنتجات الشركة وللغير والتخزين والمستودعات على أن تقتصر على الخامات التي تستخدمها الشركة فقط . ويجوز للشركة أن تؤسس أو تشترك مع غيرها بأي وجه من الوجوه فى تأسيس الشركات أو المؤسسات التي قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر أو فى الخارج أو بنظام المناطق الحرة ، كما يجوز لها أن تندمج فى الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون وبموافقة مجلس إدارة هيئة الإستثمار .
- وبتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٠٨ تم التأشير بالسجل التجارى باضافة غرض طباعة الصفيح للشركة وللغير وصناعة الصابون والمنظفات وتصنيع وتعبئة الخل .

٣-١ مدة الشركة

- تحددت مدة الشركة بـ ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجارى في ١٩٨٥/١٢/٣ تنتهى فى ٢٤/٩/٢٠١٠ .
- هذا وقد قررت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة فى ٢٣ / ٩ / ٢٠١٠ الموافقة على تعديل المادة رقم (٥) من النظام الأساسى للشركة لتكون المدة المحددة لهذه الشركة هى خمسة وعشرون عاما من تاريخ إصدار القرار الوزارى الخاص بأطالة مدة الشركة لفترة جديدة هذا وقد صدر القرار الوزارى وتم التأشير بالسجل التجارى .

٤-١ مقر ومصانع الشركة

- مصانع الشركة مقامة بمنطقة جبل عتاقة بالسويس طريق عتاقة الكيلو ٣ .
- يقع المقر الرئيسى للشركة فى ٩٥ ج شارع الميرغنى - مصر الجديدة - القاهرة

الشركات التابعة

٥-١ شركة العروبة للصناعات الغذائية

- تأسست شركة العروبة لصناعة المواد الغذائية (شركة مساهمة مصرية) - وفقاً لأحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ (قانون ضمانات وحوافز الإستثمار) وذلك بغرض إنتاج وتصنيع المواد الغذائية من اللحوم والأسماك والطيور والخضروات والفواكه المجمدة وإنتاج المشروبات والعصائر الطبيعية بأنواعها المختلفة فيما عدا المشروبات الكحولية .
- مقر ومصانع الشركة (مدينة العبور)

٦-١ شركة أجواء للصناعات الغذائية جى.سى.سى القابضة

- تأسست شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية جى.سى.سى القابضة المحدودة (منطقة حرة) كشركة إماراتية ذات مسؤولية محدودة خاضعة لأحكام القانون رقم ٢ لسنة ١٩٨٦ وسجلت بالسجل التجارى تحت رقم ٦٧٤ بتاريخ ٢٩/١٢/٢٠٠٣ .

الغرض

- الشركة مرخصة للقيام بالاتجار فى المواد الغذائية والمشروبات وأغذية الحيوانات والطيور والبذور وعلف الماشية .

٧-١ شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة المحدودة

- تأسست شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة المحدودة كشركة ذات مسؤولية محدودة وقد تم تحويل الشركة من محدودة سعودية الى محدودة برأسمال خليجي بموجب السجل التجارى المحدد بتاريخ ١٦/٠٩/١٤٢٩ هـ وقد سجلت مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة في المملكة العربية السعودية كشركة سعودية ذات مسؤولية محدودة بموجب السجل التجارى رقم ٤٠٣٠١٠٢٣١٠ بتاريخ ٢٤ رمضان ١٤١٤ هـ (الموافق ٦ مارس ١٩٩٤) ويقع المركز الرئيسى للشركة بمدينة جدة.

الغرض

- إنتاج الارز والشعير والفول والصويا والذرة والقمح والحبوب المعبأة بكافة انواعها واعلاف دواجن واعلاف ماشية بموجب ترخيص وزارة الصناعة رقم (٢٠٥٤/ص) بتاريخ ١/٨/١٤٢٩ هـ .

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

- المعايير المحاسبية والقوانين المتبعة

- أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية ذات العلاقة
- أسس تجميع القوائم المالية
- يتم حذف كافة الحسابات والمعاملات المتداخلة وكذلك الأرباح (الخسائر) غير المحققة الناتجة إن وجدت عند تجميع القوائم المالية.
- يتم إظهار حقوق الأقلية كبنء مستقل فى الميزانية المجمعة ضمن حقوق الملكية كما تم إظهار حصة حقوق الأقلية فى صافى نتائج الشركات التابعة كبنء مستقل ضمن قائمة الدخل المجمعة. وفى الحالات التى تتجاوز فيها حصة شركاء الأقلية فى خسائر الشركات التابعة حصتهم فى صافى أصول تلك الشركات تدرج الزيادة وإية خسائر اضافية تتعلق بشركاء الأقلية فى حصة الشركة من صافى نتائج هذه الشركات التابعة باستثناء ما تعهد به من قبل الشركاء الأقلية من تحمل لهذه الخسائر وفى حالة تحقيق الشركات التابعة لأرباح لاحقة للخسائر المذكورة أعلاه تقيد هذه الأرباح بالكامل لحساب حصة الشركة فى صافى نتائج الشركات التابعة هذه لحين استرداد ما تم تحميله من حصة شركاء الأقلية من الخسائر التى تحملتها الشركة سابقاً.

- تتبع الشركة سياسة بموجبها يتم معاملة المعاملات مع شركاء الأقلية كمعاملات مع أطراف خارجية. الشركة التابعة هي تلك التى تمتلك فيها الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة استثمار طويل الاجل يزيد عن ٥٠% من رأس المال الذى يحق لصاحبه التصويت أو تمارس عليها سيطرة عملية. يتم إدراج الشركة التابعة فى القوائم المالية المجمعة إعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة على تلك الشركة التابعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة .

- يتم استخدام طريقة الشراء فى المحاسبة عن عمليات إقتناء الشركة ويتم قياس تكلفة الإقتناء بالقيمة العادلة أو المقابل الذى قدمته الشركة من أصول للشراء و/أو التزامات تكبدها الشركة و/أو التزامات تقبلها نيابة عن الشركة المقنتاة وذلك فى تاريخ التبادل مضافاً إليها اية تكاليف تخص مباشرة عملية الإقتناء ويتم قياس صافى الأصول بما فى ذلك الالتزامات المحتملة المقنتاة القابلة للتحديد بقيمتها العادلة فى تاريخ الأقتناء بغض النظر عن وجود اية حقوق للأقلية وتعتبر الزيادة فى تكلفة الأقتناء عن القيمة العادلة لحصة الشركة فى ذلك الصافى (شهرة) وإذا قلت تكلفة الإقتناء عن القيمة العادلة للصافى المشار إليه يحمل الفرق مباشرة فى قائمة الدخل معيار تجميع الاعمال (٢٩) فقره رقم (٥٦) .

- تشتمل هذه القوائم المالية المجمعة على الأصول والالتزامات ونتائج أعمال شركة أجواء للصناعات الغذائية (الشركة) و الشركات التابعة لها (مع المجموعة) المذكورة أدناه وفيما يلى بيان الشركات التابعة التى تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة:

طبيعة المساهمة	نسبة المساهمة	الجنسية	الشكل القانونى	
مباشر	٧٤.٩٢%	مصرية	ش.م.م	شركة العروبة لصناعة المواد الغذائية
مباشر	٨٠%	إماراتية	ذ.م.م	شركة أجواء للصناعات الغذائية G.C.C القابضة
غير مباشر	٧٦%	سعودية	ذ.م.م	شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة
غير مباشر	٦٨.٤%	سعودية	ذ.م.م	- شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية
غير مباشر	٦٨.٤%	سعودية	ذ.م.م	- شركة أجواء لخدمات الموانى المحدودة
غير مباشر	٦٨.٤%	سعودية	ذ.م.م	- شركة أجواء لزيت الطعام المحدودة
غير مباشر	٦٨.٤%	سعودية	ذ.م.م	- شركة أجواء لتجارة الحبوب الزراعية المحدودة

- عملة العرض والتعامل

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصرى والذى يمثل عملة التعامل لكلا من الشركة الام و شركة العروبة لصناعة المواد الغذائية .

- التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات خلال الفترات والسنوات المالية ، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. وتعتمد هذه التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة فى كل الظروف والأحداث الجارية حيث يتم بناءً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه

التقديرات هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الإقرار بأى فروق فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التى تم فيها تغير تلك التقديرات وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التى تم فيها التغير والفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق فى الفترة التى تم فيها التغير والتقديرات المستقبلية .

وتتمثل الافتراضات والتقديرات بشكل خاص فى تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة بالقوائم المالية والتي تم الإفصاح عنها ضمن الايضاحات التالية :-

- ايضاح ١١ - مخصصات

- ايضاح ١٩ - الالتزامات المحتملة

- ايضاح ٢٢ - الضريبة المؤجلة

- ايضاح ٢٤ - الأدوات المالية

١-٢ أهم السياسات المحاسبية المتبعة

يتم إتباع السياسات المحاسبية بثبات عند إعداد القوائم المالية المجمعة المرفقة وخلال الفترات المالية السابقة .

٢-٢ ترجمة المعاملات الأجنبية

١-٢-٢ المعاملات والأرصدة

تمسك المجموعة وبعض شركاتها التابعة حساباتها بالجنبة المصرى، ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة للعملات الأجنبية وقت إثبات المعاملات، وفى تاريخ المركز المالى يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة فى ذلك التاريخ والمعلنة بواسطة البنوك التى تتعامل معها الشركة ، وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال الفترة وعن اعادة التقييم فى تاريخ المركز المالى بقائمة الدخل المجمعة.

٢-٢-٢ ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الاجنبية

تتم ترجمة الأصول والالتزامات بالقوائم المالية للشركات التابعة الاجنبية فى تاريخ الميزانية المجمعة على اساس سعر صرف العملات الاجنبية السائدة فى تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة كما يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات الى الجنبة المصرى باستخدام متوسط اسعار صرف العملات الاجنبية خلال الفترة المالى ويتم ترجمة حقوق الملكية باستخدام اسعار الصرف التاريخية ويتم ادراج الفروق المتراكمة الناتجة من اعادة الترجمة لهذه العمليات الاجنبية فى بند مستقل ضمن حقوق الملكية بالمركز المالى المجمع .

٣-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

١-٣-٢ الاعتراف والقياس

- نظراً لصدور قرار الهيئة العامة للاستثمار بخصوص تقييم أصول والتزامات كلاً من شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة دامج) والشركة العربية لتجارة وتصدير الزيوت (شركة مندمجة) فقد ظهرت قيمة الأصول بالقيمة المعتمدة من الهيئة العامة للاستثمار وقد تم اثبات الأصول الثابتة وفقاً للقيم الجديدة وتظهر مخصصاً منها مجمع الإهلاك من ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٦ وحتى تاريخ إعداد المركز المالى وكذا مجمع الخسارة الناشئة عن إنخفاض القيمة (Impairment) إن وجد وذلك عن الانخفاض فى القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية لهذه الأصول إيضاح رقم (٢٠-٢) .

- يتم اثبات الأصول الثابتة لباقي شركات المجموعة بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الإهلاك وخسائر الانخفاض .

٢-٣-٢ الإهلاك

يتم إهلاك الأصول الثابتة القابلة للإهلاك بطريقة القسط الثابت والقسط المتناقص كما يلي:

طريقة الإهلاك	الشركة
القسط الثابت	شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (الام)
القسط الثابت	العروية لصناعة المواد الغذائية
القسط الثابت	شركة أجواء لزيتون الطعام المحدودة
القسط المتناقص	شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية - القابضة
القسط المتناقص	شركة أجواء لخدمات الموانى المحدودة
القسط المتناقص	شركة أجواء لتجارة الحبوب الزراعية المحدودة

يتم إهلاك الآلات لبعض الشركات التابعة بوحدات الانتاج وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول . هذا ويتم بصفة دورية مراجعة المتبقى من العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة وإذا اختلف المتبقى من العمر الإنتاجي المقدر بشكل جوهري عن التقدير الأساسي فإن صافي القيمة الدفترية يتم إهلاكها على العمر الإنتاجي المتبقى بعد تعديله . وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من بنود الأصول الثابتة وذلك لأغراض حساب الإهلاك :

العمر الإنتاجي المقدر

سنة	
٥٠-٢٠	مباني وإنشاءات
٢٠-١٦.٦ / وحدات الانتاج	آلات ومعدات
٨-٤	وسائل نقل وانتقال
١٣-٣	عدد وأدوات وأصول مساعدة
١٠-٧	أثاث ومعدات مكاتب
٥-٣	برامج وأجهزة حاسب آلي

٢-٣-٣ النفقات اللاحقة للاقتناء

يتم اعتبار تكلفة استبدال مكون من احد الاصول الثابتة كجزء من الاصل الثابت عند توافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة لعملية الاقتناء وحينما يمكن تقدير تكلفة المكون المستبدل بشكل موثوق فية على ان يتم استبعاد صافي التكلفة الدفترية للمكونات التي تم استبدالها ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة الاصلاح والصيانة الدورية بقائمة الدخل .

٢-٣-٤ الأرباح والخسائر الراسمالية

يتم اثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد أى أصل ثابت والناشئة من الفرق بين قيمة الاستبعاد وصافي القيمة الدفترية للأصل المستبعد هذا ويتم إظهار الأرباح والخسائر بالصافي فى قائمه الدخل.

٢-٤ الأصول غير الملموسة

الشهرة:

- تتمثل الشهرة (الموجبة والسالبة) في المبالغ الناشئة عن إقتناء شركات تابعة أو شقيقة أو ذات سيطرة مشتركة حيث أنها تمثل الفرق بين تكلفة الإقتناء وحصة المجموعة في القيمة العادلة لصافي الأصول المكتتاة في تاريخ الإقتناء .
- يتم إثبات الشهرة الموجبة بالتكلفة ناقصاً منها الخسائر الناتجة عن إضمحلال قيمتها.
 - يتم إثبات الشهرة السالبة فوراً في قائمة الدخل معيار تجميع الاعمال (٢٩) فقره (٥٦) .
 - الشهرة الناتجة عن الاستحواذ لحصة من حقوق الاقلية في الشركات التابعة يتم إثباتها بقيمة الزيادة في تكلفة الإقتناء عن القيمة الدفترية لصافي الأصول المكتتاة في تاريخ الإقتناء.

٢-٥ مشروعات تحت التنفيذ

يتم تسجيل المبالغ التي يتم إنفاقها على إنشاء أو إقتناء الأصول الثابتة تحت بند مشروعات تحت التنفيذ بالمركز المالي ، وعندما يصبح الأصل الثابت مؤهلاً للاستخدام يتم إضافته على حساب الأصول الثابتة على أن يبدأ في إهلاك الأصل إعتباراً من ذلك التاريخ.

٢-٦ تكلفة الإقتراض

يتم تحميل تكلفة الإقتراض كمصروف خلال الفترة التي تتكبد فيها الشركة تلك التكلفة ، ويتم رسملة تكلفة الإقتراض والمتعلقة مباشرة بإقتناء أو إنشاء أصول ثابتة مؤهلة للرسملة كجزء من تكلفتها هذا! ويتم التوقف نهائياً عن الرسملة عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصول الثابتة والمؤهلة للرسملة للإستخدام. هذا ولم يتم رسملة أية تكاليف خلال الفترة .

٢-٧ الإستثمارات المتاحة للبيع

تثبت إستثمارات المجموعة في أدوات الملكية بخلاف الإستثمارات في الشركات الشقيقة كإستثمارات متاحة للبيع مبدئياً بالتكلفة عند إقتنائها ويتم تقييم الإستثمارات المالية المتاحة للبيع المقيدة في البورصة في نهاية كل سنة مالية بالقيمة العادلة وتدرج فروق التقييم فيما عدا الناتجة عن الانخفاض في قيمة تلك الإستثمارات ضمن حقوق المساهمين ويتم تسوية هذه الفروق بقائمة الدخل المجمعة عند استبعاد الإستثمار ويتم تقييم الإستثمارات غير المقيدة بالبورصة طبقاً لتكلفة الإقتناء بعد تخفيضها بخسائر الانخفاض في قيمتها (Impairment) .

٢-٨ إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق

تثبت الإستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق بالتكلفة ، وفي حالة حدوث إنخفاض في قيمة تلك الإستثمارات يتم تحميله على قائمة الدخل المجمعة.

٢-٨-١ إستثمارات مالية بغرض المتاجرة

تدرج الإستثمارات المالية بغرض المتاجرة عند الإثبات الأولى بالتكلفة على أن يعاد تقييمها في نهاية كل سنة مالية بالقيمة العادلة لها (القيمة السوقية) وتدرج فروق التقييم بقائمة الدخل المجمعة .

٢- ٩ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر من خلال النشاط العادي مخصوماً منه التكلفة المقدرة للاستكمال بالإضافة الى المصروفات البيعية التي تتطلبها عملية البيع ، تتمثل تكلفة المخزون في تكلفة الإقتناء بالإضافة الى التكاليف اللازمة للوصول المخزون الى موقعه وبالحالة التي يكون فيها صالحاً للاستخدام.

ويتم تحديد تكلفة المخزون وفقاً لما يلي :

- الخامات والكيماويات : بالتكلفة على أساس المتوسط المتحرك .
- قطع الغيار ومواد الصيانة والمهمات ومواد التعبئة والتغليف : بالتكلفة على أساس المتوسط المتحرك.
- الإنتاج غير التام : بالتكلفة الصناعية للمرحلة التي وصل اليها الإنتاج.
- الإنتاج التام : بالتكلفة الصناعية (تكلفة المواد المباشرة ، تكلفة الأجر المباشرة والمصروفات الصناعية غير المباشرة عن (الطاقة المستغلة) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

٢- ١٠ تحقق الإيراد

٢-١٠-٢ الإيرادات البيع

تقاس قيمة الإيرادات من البيع بالقيمة العادلة للمقابل المستلم او المستحق للمنشأة مخصوماً منها قيمة المردودات والخصومات التجارية وخصومات الكمية ويتم الاعتراف بالإيراد عند انتقال مخاطر ومنافع ملكية البضائع الى المشتري وحينما يمكن تقدير التكاليف المرتبطة وكذا المرتجعات بشكل موثوق فيه وكذا توافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة لعملية البيع وعادة ما يتم انتقال منافع ومخاطر ملكية البضائع الى المشتري عند استلامه للبضاعة وفي حالة التصدير فانه يتم تحديد انتقال منافع ومخاطر ملكية البضائع المباعه وفقاً لشروط الشحن.

٢-١٠-٢ إيرادات استثمارات متاحة للبيع

يتم اثبات الارباح التي يتقرر توزيعها عن الاستثمارات في الشركات والممتاحة للبيع حينما ينشأ للشركة حق في تلك التوزيعات.

٢-١٠-٣ فروق العملات الاجنبية

يتم عرض فروق العملات الاجنبية بالصافي بقائمة الدخل المجمعة.

٢-١٠-٤ الفوائد

يتم إثبات دخل الفوائد وفقاً لأساس الإستحقاق وعلى اساس نسبة من الزمن مع الاخذ في الاعتبار معدل العائد المستهدف .

٢- ١١ نظام معاشات العاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية ، وذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته ، وتحمل الشركة هذه المساهمة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق ويقتصر إلزام الشركة على قيمة تلك المساهمة.

١٢-٢ نظام مكافأة ترك الخدمة

١-١٢-٢ شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر

تستحق مكافأة ترك خدمة للعاملين بالشركة وذلك طبقاً للائحة الشركة الداخلية في حالة انتهاء خدمة العامل بالشركة وذلك بواقع راتب شهر عن كل سنة من سنوات الخدمة بالشركة يتم حسابها على أساس آخر اجر تقاضاه العامل عند تركه الخدمة. هذا وتقوم إدارة الشركة بتسجيل عبء المخصص المكون لمقابلة مكافأة ترك الخدمة بصورة منتظمة شهرياً طبقاً لأساس الاستحقاق.

٢-١٢-٢ الشركة التابعة لمجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة - السعودية

يتم قيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين بموجب أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل المجمعة . يتم احتساب المستحقات على افتراض أن الموظف يستحق كافة المزايا إذا ترك العمل في تاريخ قائمة المركز المالي

١٣-٢ ضريبة الدخل و الزكاة الشرعية

١-١٣-٢ ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل علي أرباح أو خسائر الفترة كل من ضريبة الفترة والضريبة المؤجلة، و يتم إثباتهما بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية يتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية بالإضافة إلي الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة. كما يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن الفروق الزمنية المؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي و قيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا و يتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناء على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول و الالتزامات ، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق ارباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل و يتم تخفيض قيمة الاصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

٢-١٣-٢ الزكاة الشرعية

تخضع الشركة وشركاتها التابعة المسجلة في المملكة العربية السعودية للزكاة الشرعية وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة) . يتم قيد الزكاة الشرعية الإضافية المستحقة ، إن وجدت ، عند تحديدها بعد الإنتهاء من الربوط الخاصة للمجموعة .

١٤-٢ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل و كذلك المصروفات الإدارية والعمومية وفقاً لأساس الاستحقاق بادراجها بقائمة الدخل في الفترة المالية التي تحققت فيها هذه المصروفات.

١٥-٢ النقدية و ما حكمها

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتضمن بند النقدية ما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق و الحسابات الجارية بالبنوك و أرصدة الودائع لأجل لمدة لا تزيد عن ثلاثة شهور مخصصاً منها أرصدة السحب على المكشوف وشيكات تحت التحصيل ان وجدت.

١٦-٢ تحديد القيمة العادلة

تتطلب مجموعة السياسات والافصاحات المحاسبية للشركة تحديد القيمة العادلة لكلا من الاصول والالتزامات المالية وغير المالية ويتم تحديد تلك القيم لاغراض القياس و / أو الافصاح كما يتم الافصاح عن المعلومات الاضافية ان وجدت والخاصة بالافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في الايضاحات الخاصة بالاصول او الالتزامات المعنية .

١٧-٢ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

تثبت أرصدة العملاء و أوراق القبض و المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى بقيمتها الاسمية ، وتظهر بالمركز المالي بالصافي مخصوما منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها إيضاح (٢٠-٢).

١٨-٢ الموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

تثبت أرصدة الموردون وأوراق الدفع و الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى والتي لا تتضمن فوائد بالقيمة الاسمية كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) التي لا تتضمن فوائد بالقيم التي يتوقع سدادها مقابل البضائع و الخدمات التي تم استلامها أو أدائها للشركة .

١٩-٢ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي و يكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لمنافع اقتصادية مستقبلية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام و يمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام

و إذا كان هناك تأثيراً هاماً للقيمة الزمنية للنقود فانه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام معدل خصم قبل الضرائب لأخذ هذا التأثير في الاعتبار . هذا و يتم مراجعة مدى كفاية المخصصات بشكل دوري عند إعداد القوائم المالية المجمعة و تعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالي لها .

٢٠-٢ انخفاض قيمة الأصول (impairment)

يتم دراسة القيمة الدفترية للأصول المملوكة للشركة (بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة) في تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة لتحديد ما اذا كان هناك اى مؤشر عن انخفاض تلك القيم و في حالة توافر مؤشرات تدل على انخفاض القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول عن قيمتها الدفترية فانه يتم تخفيض قيمة هذه الأصول إلى قيمتها القابلة للاسترداد و يحمل هذا التخفيض على قائمة الدخل و يتم حساب قيمة الإهلاك السنوي فيما يتعلق بالأصول الثابتة عن السنوات التالية علي أساس القيمة المعدلة لتلك الاصول تقوم إدارة الشركة بشكل دوري في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة بتقييم وجود أي مؤشرات تدل على حدوث انخفاض في قيمة الخسائر والسابق الاعتراف بها و التي نشأت عن تخفيض القيمة الدفترية للأصول في الفترات السابقة و في حالة وجود مثل هذه المؤشرات يعاد تقدير قيمة الانخفاض و يتم عكس قيمة الانخفاض السابق تسجيله في الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية فيما يتعلق بالأصول الثابتة عن صافي قيمتها الدفترية الأصلية و التي كانت ستأثر بالإهلاك إذا لم يتم تخفيضها بمقدار الانخفاض في القيمة .

٢-٢١ نصيب السهم فى الأرباح / (الخسائر)

يتم حساب نصيب السهم فى الأرباح بقسمة الأرباح القابلة للتوزيع على المساهمين بعد استبعاد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة ونصيب العاملين فى الأرباح على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام.

٢-٢٢ رأس المال

٢-٢٢-١ عند إعادة شراء أسهم رأس المال

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدرة فأنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية وتبويب كأسهم خزينة مخصصة من حقوق الملكية.

٢-٢٢-٢ توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام فى الفترة التى يتم فيها إعلان التوزيع .

٢-٢٣ الاحتياطات

الاحتياطي القانوني

وفقا للنظام الاساسى للشركة يتم إستقطاع مبلغ يوازى ١٠% من الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني ويقف هذا الاستقطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرا يوازى (٥٠%) من راس مال الشركة ومتى نقص الإحتياطي يتعين العودة الى الاقتطاع ويجوز تجنيب نسبة معينة من الأرباح لتكوين إحتياطي نظامي.

٢-٢٤ إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ اصدر وزير الاستثمار قرار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ بشأن معايير المحاسبة المصرية الجديدة وإطار وعرض القوائم المالية لتحل محل معايير المحاسبة المصرية السابقة والتي كانت صادرة بالقرار الوزارى رقم (٢٤٣) لسنة ٢٠٠٦ على أن يتم العمل بتلك المعايير اعتباراً من أول يناير ٢٠١٦ ، وتطبق على المنشأة التي تبدأ سنتها المالية فى او بعد ذلك التاريخ.

هذا ويتمثل اهم هذه التعديلات التى قد يكون لها تأثير هام على القوائم المالية للشركة عند بداية التطبيق فيما يلى :

معيار مصرى (١٠) الاصول الثابتة واهلاكاتها

- يجب عرض حركة الاصول الثابتة واهلاكاتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة).
- قطع الخيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية، تصلح لأن تكون أصولاً ثابتة عندما تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة. (أى عندما يطبق عليها تعريف الاصول الثابتة).

معيار مصرى (٤١) القطاعات التشغيلية

- تم إلغاء معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٣) التقارير القطاعية واستبداله بالمعيار رقم (٤١) القطاعات التشغيلية وبناءً عليه أصبح نظام التقارير القطاعية الواجب الإفصاح عنها وحجم الإفصاحات المطلوبة يعتمد بشكل أساسى على المعلومات عن القطاعات بالطريقة التى يستخدمها متخذ القرار التشغيلى الرئيسى للمنشأة (CODM) لإتخاذ قرارات عن الموارد التى ينبغى تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه.

معيار مصرى (٤٥) قياس القيمة العادلة

- تم إصدار معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٥) قياس القيمة العادلة يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر او يسمح بالقياس أو الإفصاح بالقيمة العادلة ويهدف هذا المعيار إلى :

أ - تعريف القيمة العادلة.

ب - وضع إطار لقياس القيمة العادلة فى معيار واحد.

ج - تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة.

معيار مصرى (٢٩) تجميع الاعمال

تم إلغاء طريقة الشراء واستبدالها بطريقة الإقتناء مما نتج عنه :

١- تغيير تكلفة الإقتناء لتصبح المقابل المادى المحول ويتم قياسه بالقيمة العادلة فى تاريخ الإقتناء.

٢- المقابل المادى المحتمل : يتم الإعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المادى المحتمل فى تاريخ الإقتناء كجزء من المقابل المادى المحول.

٣- تغيير طريقة قياس الشهرة في حالة الإقضاء على مراحل.

تكلفة المعاملة (التكاليف المتعلقة بالإقضاء) : تحمل كمصروف على قائمة الدخل خلال فترة تحملها ولا يتم إضافتها ضمن المقابل المادى المحول، بإستثناء تكاليف إصدار أدوات حقوق الملكية أو أدوات الدين المتعلقة مباشرة بعملية الإقضاء.

معيار مصرى (٤٢) القوائم المالية المجمعة

- تم إصدار معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة وبناءً عليه تم تغيير معيار المحاسبة المصرى رقم (١٧) القوائم المالية المجمعة والمستقلة ليصبح القوائم المالية المستقلة وطبقاً لمعيار المحاسبة المصرى الجديد (٤٢) القوائم المالية المجمعة تم تغيير نموذج السيطرة لتحديد الكيان المستثمر فيه والواجب تجميعه.
- يتم المحاسبة عن التغييرات في حقوق ملكية المنشأة الام في منشأة تابعة والتي تؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية.
- إعادة قياس أى حصص متبقية من إستثمار منشأة قابضة في منشأة تابعة في التاريخ الذى فقدت فيه السيطرة بقيمته العادلة وإثبات الفرق بقائمة الدخل.
- في حالة زيادة حصة الحقوق غير المسيطرة (الأقلية) من خسائر المنشأة التابعة عن حقوق ملكيتهم، ينسب الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الاخر إلى ملاك المنشأة القابضة وأصحاب الحقوق غير المسيطرة حتى ولو أدى ذلك إلى ظهور رصيد سالب لأصحاب الحقوق غير المسيطرة.

معيار مصرى (٤٤) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الاخرى

- تم إصدار معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٤) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الاخرى ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للإستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة والترتيبات المشتركة والمنشآت ذات الهيكل الخاص غير المجمعة.
- ويهدف هذا المعيار إلى إلزام المنشأة بالإفصاح عن المعلومات التى تتيح لمستخدمى قوائمها المالية تقييم طبيعة حصصها في المنشآت الاخرى والمخاطر المصاحبة لها ، وتأثيرات تلك الحصص على مركزها المالى وأدائها المالى والتدفقات النقدية.

معيار مصرى (٢٥) الادوات المالية : العرض

- يتم تبويب أى أداة مالية محملة بحق إعادة البيع كأداة حقوق الملكية بدلاً من تبويبها كإلتزام مالى إذا توافرت فيها الشروط الواردة بالفقرتين (١٦ ب) او الفقرتين (١٦ ج و ١٦ د) من نفس المعيار، وذلك من تاريخ تمتع الاداة بالسماة وإستيفائها للشروط الواردة في هذه الفقرات.
- وعلى المنشأة إعادة تبويب الاداة المالية من تاريخ توقف الاداة عن التمتع بكل السماة او استيفائها كل الشروط الواردة في هذه الفقرات.

معيار محاسبة مصرى (٤٠) الادوات المالية : الإفصاحات

- تم إصدار معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٠) الادوات المالية : الإفصاحات ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية.
- وبناءً عليه تم تعديل معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٥) وذلك بفصل الإفصاحات من ليصبح اسم المعيار "الأدوات المالية: العرض" بدلاً من "الأدوات المالية : العرض والإفصاح".

شركة اجراء المصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣- الأصول الثابتة (بالصافي)

يتمثل هذا اللند فيما يلي:

الاجمالي	العلامة التجارية واللائحات	عدد وادوات واصل مساعد	اثاث ومعدات مكاتب	وسائل نقل وانتقال	برامج واجهزة حاسب الي	الات ومعدات	مباني وانشاءات وطرق	الاراضي	
١,٢٢١,٥٧٣,٣٠٧	٨٠٩,٩٨١	١٥,٠٢٠,٨٦٨	٤٩,٠١٠,٣٣٨	٣٠,٣٩١,٢١٠	٢,٠٣٩,٠٣١	٦٥٥,٤٦٥,٧٦٩	٤١٧,٧٣١,٠٨٣	٥١,١٠٥,٠٢٧	التكلفة في ٢٠١٦/١/١
٥,٩٢٠,٣٢٤	١٠٥,٦٠٠	٧٨٠,٩٣٧	٥٩,٥٧٨	١,٤٧٣,٧٤٠	٢٥,٠٧٤	٣,٨٩٧,٠٤٥	٧٨,٤٠٠	-	الإضافات خلال الفترة
(٨,٨٢٨,٣٧٧)	-	-	(٨٠,٦٠٠)	(٨,٥٩٤,٠٦٠)	(٣٤,١٨٢)	(١١٩,٥٣٥)	-	-	الإستبعادات خلال الفترة
١٢,٩٠٥,٦٠٣	-	-	-	(٢,٦٦٢,٩٩١)	-	١٥,٥٦٨,٥٩٤	-	-	إعادة تقييم
١١٦,٢٢٧,٢١٦	-	-	٦,٣٠٦,٩٢٥	٢,٧٤٩,٠٣٦	-	٦٢,٩١٤,٢٨٥	٤٣,٧٤٨,٨٥٦	٦١٨,١١٤	فروق الترخيم*
١,٣٤٧,٨٠٨,٠٧٤	٩١٥,٥٨١	١٥,٣٠١,٨٠٥	٥٥,١٩٦,١٩١	٢٣,٣٥٦,٩٣٤	٢,٠٢٩,٩٢٣	٧٣٧,٧٢٦,١٥٨	٤٦١,٥٥٨,٣٣٩	٥١,٧٢٣,١٤١	التكلفة في ٢٠١٦/٦/٣٠
٤٤٠,٢٣٢,٠٨٢	٧٧٧,٦٤١	١١,٤٥٨,٨٥٦	٤٦,٧٢٠,١٨٤	٢٧,٥٨٤,٠١٠	١,٨٥٩,٧٩٠	١٨٩,٣٨٢,٣٨٢	١٦٢,٤٤٩,٢١٦	-	أول المدة ٢٠١٦/١/١
١٥,٩٠٢,٤٢١	٣٦,٩٠٠	٣٦٧,١٨٢	٢٢١,٠٨٦	٧٤٩,١١٣	٣٦,٦٨٥	٩,٩٣٠,١٨٦	٤,٥٦٦,٢٦٩	-	إهلاك الفترة
(٥,٥١٩,١٧١)	-	-	(٣٤,١٨٧)	(٥,٣٩٦,٠١٤)	(٨٠,٦٠٠)	(١٠٨,٣٧٥)	-	-	مجمع إهلاك الإستبعادات
-	-	-	-	(٢,٦٦٢,٩٤٦)	-	٢,٦٦٢,٩٤٦	-	-	إعادة تقييم
٤٢,٦٩٧,٧٥٦	-	-	٥,٩٧٨,١٧٧	٢,٥٣٥,٤١٢	-	١٥,٠٢١,٠٨٥	١٩,١٦٣,١٢٨	-	فروق الترخيم*
٤٩٩٣,٣١٣,١٤٠	٨٠٩,٥٤١	١١,٨٢٦,٠٣٨	٥٢,٨٨٥,٢٧٠	٢٢,٩٠٩,٥٧٥	١,٨١٥,٨٧٥	٢١٦,٨٨٨,٢٢٤	١٨٦,١٧٨,٦١٣	-	مجمع الإهلاك في ٢٠١٦/٦/٣٠
٨٥٧,١٥٧,٩٣٢	١٠٦,٠٤٠	٣,٤٧٥,٧٦٧	٢,٣١٠,٩٢٠	٣,١١٠,٣٥١	٢١٤,٠٤٨	٥٢٠,٨٣٧,٩٣٤	٢٧٥,٣٧٩,٧٢٦	٥١,٧٢٣,١٤١	صافي القيمة التقديرية
٧٨١,٣٤١,٢٢٥	٣٢,٣٤٠	٣,٥٦٢,٠١٢	٢,٢٩٠,١٥٤	٢,٨٠٧,٢٠٠	١٧٩,٢٤١	٤٦٦,٠٨٣,٣٨٦	٢٥٥,٢٨١,٨٦٧	٥١,١٠٥,٠٢٧	٢٠١٥/١٢/٣١

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
(جميع المبالغ الواردة بالجانب المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

تابع : الأصول الثابتة (بالصافي)

الاجمالي	العلامة التجارية واكتظيهاات	عدد وادوات واصول مساعدة	اثاث ومعدات مكاتب	وسائل نقل وانتقال	برامج ولاحقة حاسب الى	الات ومعدات	مباني وانشاءات وطرق	الاراضى	التكلفة
١,١٣٦,١٩٩,٢٧٧	٨٠٩,٩٨١	١٥,٠٦٤,١٩٩	٤٤,٣٨٢,٤٠٨	٢٩,٨٩٧,٥٦٨	١,٩٢٧,٦٣٤	٦٠٨,٥٠٧,٦٤٦	٣٨٤,٩٢٢,٨٤٥	٥٠,٦٨٦,٩٩٦	٢٠١٥/١/١
٤,٤٦٢,٦٦٤	-	٩٥,٤٧٨	١٧٧,٢٣٩	٣٣٨,٤٧٠	٥٣,٢٣٩	٦٥٠,٥٣٤	٣,١٤٧,٧٠٥	-	الإضافات خلال الفترة
(٧,٧٥٦,٨٦٠)	-	(٣١٩,٧٤٢)	-	(١,٤٩٩,٣٢٩)	-	(٥,٩٣٧,٧٨٩)	-	-	الإستبعادات خلال الفترة
٥٦,٧٧٩,٨١٣	-	-	٣,٠٢١,٥٩٤	١,٣٣٣,٢٨٤	-	٣٠,٨٢٣,٠٥٢	٢١,٣٩٨,٧٩٥	٣٠,٣٠٨٨	فروق الترجمة*
١,١٨٩,٦٨٤,٨٩٤	٨٠٩,٩٨١	١٤,٨٣٩,٩٣٤	٤٧,٥٨١,٢٤١	٣٠,٠٦٩,٩٩٣	١,٩٨٠,٨٧٣	٦٣٤,٠٤٣,٤٤٣	٤٠٩,٣٦٩,٣٤٥	٥٠,٩٩٠,٠٨٤	التكلفة في ٢٠١٥/١/٣٠
٣٨٨,٦٩٠,١٢٣	٧٠٥,٣٠٩	١٠,٦٨٧,٠٨٢	٤٢,٠٣٣,٨٠٧	٢٦,٥٣٩,٤٤٢	١,٧٦٢,١٧٣	١٦٥,٢٩٢,٩٧٤	١٤١,٦٦٩,٣٣٥	-	أول المدد ٢٠١٥/١/١
١٥,٢١٩,٠٣٨	٣٨,٤٠٤	٦٣٧,٦٠١	٤٧٢,٠٦٦	٦٣٦,٥٩٧	٤٩,٢٨٢	٩١,٣٠٣,٤٨٩	٤٠,٩١٠,٥٩٨	-	إهلاك الفترة
(٦,٤٠٥,٩٩٧)	-	(٢٦٠,٢٢٩)	-	(١,٤٩٨,٣٧٥)	-	(٤,٦٤٧,٣٩٣)	-	-	مجمع إهلاك الإستبعادات
١٩,٩٩٤,١٩١	-	-	٢,٩٠٠,٠٤٨	١,٢١٧,٦٥٠	-	٦,٨٨٨,٣٨٧	٨,٩٨٨,١٠٦	-	فروق الترجمة*
٤١٧,٤٩٧,٣٥٥	٧٤٣,٧١٣	١١,٠٥٤,٤٥٦	٤٥,٤٠٥,٩٢١	٢٦,٨٩٥,٣١٤	١,٨١١,٤٥٥	١٧٦,٨٣٧,٤٥٧	١٥٤,٧٤٩,٠٣٩	-	مجمع الإهلاك في ٢٠١٥/١/٣٠
٧٧٢,١٨٧,٥٣٩	٦٦,٣٦٨	٣,٧٨٥,٤٧٨	٢,١٧٥,٣٢٠	٣,١٧٤,٦٧٩	١٦٩,٤١٨	٤٥٧,٢٠٥,٩٨٦	٢٥٤,٦٢٠,٣٠٦	٥٠,٩٩٠,٠٨٤	صافي القيمة الدفترية
									٢٠١٥/١/٣٠

- ١-٣ يتضمن بند المباني و الإنشاءات مبلغ ٥٢٥,٠٠٠ جنيه مصري يتمثل في قيمة شراء شقة بأبراج الشمس بمصر الجديدة وجرى تسجيلها باسم شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر .
- ٢-٣ قامت شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر خلال عام ٢٠٠٣ بتوقيع توكيل رسمي عام برهن تجارى لصالح البنك العربي الإفريقي الدولي مقابل التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة (إيضاح ١٢) .
- ٣-٣* يتمثل هذا البند في قيمة فروق ترجمة الأصول الثابتة ومجمع الإهلاك للشركة التابعة (كيان اجنبي تابع بالعمله الاجنبية) بسعر الاقفال في تاريخ القوائم المالية المجمعة وسعر الاقفال أول الفترة (ايضاح ٢-٢-٢)
- ٤-٣ لم يتم مراجعة المباني والآلات والمعدات بشركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة - السعودية وشركاتها التابعة فيما يتعلق بالخسائر الناتجة عن الإنخفاض في قيمتها لفترة طويلة منذ تأسيسها .
- ٥-٣ يتم إستهلاك الآلات والمعدات لشركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة - السعودية باستخدام طريقة وحدات الانتاج وبالنظر الى مستويات الانتاج المتدنية لم يتم إحساب إهلاك على بعض تلك الآلات والمعدات .
- ٦-٣ بموجب أحكام إتفاقيات إيجار أراضي مع هيئة الموانئ السعودية ، لدى شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة - السعودية وبعض شركاتها التابعة عقود إيجار تشغيلية قابلة للتجديد تتعلق بأراضي تقع عليها منشأتها الصناعية. في كل من ميناء جدة الاسلامي، و ميناء الملك عبد العزيز بالدمام وميناء ينبع التجاري، إن مبالغ الإيجار ونفقات الخدمة السنوية تعتبر رمزية.
- ٧-٣ تتضمن الأصول الثابتة بنود مهلكة دفتريا بالكامل لدى شركة أجواء للصناعات الغذائية- مصر و شركة العروبة لصناعة المواد الغذائية بلغت تكلفتها ٢٣,٢١٣,٤٨٤ جنيه في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ .

٤- مشروعات تحت التنفيذ :

يتمثل هذا البند فيما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
٣٢,٣٣٥,٣٧٥	٣٢,٤٩٥,٤٣٩	مباني وإنشاءات
٢٧,٢٥٠,٣٠٨	١٦,٩٧٠,٠٨٠	آلات ومعدات تفريغ تحت التركيب *
٤١٤,٨٠٠	-	وسائل نقل وانتقال
٦١٩,٤٤٦	٤,١٧٤,٥١٧	دفعات مقدمة
٦٠,٦١٩,٩٢٩	٥٣,٦٤٠,٠٣٦	الاجمالي

* تتضمن مبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بما يعادل مبلغ ١٦,٥٧٥ مليون جنيه متمثلة في تركيب معدات بميناء ينبع التجاري وتحديث وتحسين بعض مرافق الانتاج لشركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة(السعودية) .

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- إستثمارات مالية متاحة للبيع :

ويتمثل هذا البند فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	نسبة المساهمة	
١,٩٨٧,٠٠٠	٢,٠٨٦,٩٧٤	%٢	شركة طيبة للتطوير الزراعى المساهمة المحدودة
٥١٥,٠٠١	٦١٣,٦٣٣	%٢	الشركة المتحدة لصناعات الورق
١٩٨,٦٠٦	٣٦٣,٥٧٢		فروق ترجمة
٢,٧٠٠,٦٠٧	٣,٠٦٤,١٧٩		

٦- شهرة :

تتمثل الشهرة فى الفرق بين تكلفة الإقتناء وبين صافى القيمة العادلة للاصول والالتزامات والمطلوبات المحتملة المحددة لشركات المجموعة ونظرا لعدم امكانية تحديد القيمة العادلة لشركة العروبة للصناعات الغذائية والتي يتم توزيعها على الاصول والالتزامات و
الالتزامات المحتملة للمنشأ المقنتاة فقد تم قياس الاصول والالتزامات والمطلوبات المحتملة بالقيمة الدفترية وذلك بصفة مؤقتة.

ويتمثل هذا البند فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
٣,٨١٠,٣٦٧	٣,٨١٠,٣٦٧	شهرة إستحواذ على شركة العروبة لصناعة المواد الغذائية
١١٥,٢٠٣,٠٣٥	١٢٦,٧٤٢,٦٥١	شهرة إستحواذ شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية
١١,٥٣٩,٦١٦	١٧,٠٦٢,٨٥٢	القابضة السعودية على شركاتها التابعة (نباتى)
١٣٠,٥٥٣,٠١٨	١٤٧,٦١٥,٨٧٠	فروق الترجمة الاجمالي

٧- مخزون (بالصافي):

يتمثل هذا البند فيما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦
٣٥٠,٢١٣	٣٦٩,١٣٠
٢٣,٢٧٧,٠٤٤	٢٥,٤٦٣,٤٧٣
١٦,٤١٣,٣٧١	١٤,٣٨٨,٩٧٣
٤٥,٧٩٣,٨٢٤	٤٨,٤٢٧,٤٧٨
٣,٩٩٥,٣٦٢	٧,٥٣٧,٧٤٠
٨٩,٨٢٩,٨١٤	٩٦,١٨٦,٧٩٤
٧٦٥,٥٨٣	٧,٦٠٦
٩٠,٥٩٥,٣٩٧	٩٦,١٩٤,٤٠٠
-	(١٩٥,٣٠٥)
٩٠,٥٩٥,٣٩٧	٩٥,٩٩٩,٠٩٥

خامات و كيمياويات (خامات دائرة جمركية)

قطع غيار و مواد صيانة و مهمات و مواد متنوعة

مواد تعبئة و تغليف

إنتاج غير تام

إنتاج تام

بضاعة بالطريق (تحويلات مباشرة)

الاجمالي

يخصم: الانخفاض في قيمة المخزون

الصافي

٨- عملاء و أوراق قبض (بالصافي)

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦
٣٥,٩٩٨,١٤٣	٤٣,٦٣٠,٩١٧
٣٨٠,٠٠٠	١,٢٧٢,٢١٠
٣٦,٣٧٨,١٤٣	٤٤,٩٠٣,١٢٧
(٢٠,٨٢٣,١٩٤)	(٢٠,٨٢٣,١٩٤)
١٥,٥٥٤,٩٤٩	٢٤,٠٧٩,٩٣٣

عملاء

أوراق قبض

الاجمالي

(يخصم:)

الانخفاض في قيمة العملاء *

الصافي

* هذا وقد تم اتخاذ الاجراءات القانونية لتحصيل تلك المديونيات .

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
١٢,٨٩١,٥٢٦	٤,٢٤٩,٧٦٥	أرصدة مدينة أخرى
١٨,٢٠٩	١٧,٥٦٧	إيرادات مستحقة
٢,٥٤٢,٥٥٥	٦,٧١٨,١٥٩	موردون دفعات مقدمة (بعد خصم خسائر الانخفاض)
٤,٣١٨,٥٥٩	٤,٣٩٩,٧٤٤	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣٣,٩٢٦,٩٩٥	٣,٠١٥,٥٥٣	تأمين خطابات ضمان *
٣٢,٥٦٤	٢٧,٥٠٠	مصلحة الجمارك
٥٣,٧٣٠,٤٠٨	١٨,٤٢٨,٢٨٨	الاجمالي
		(يخصم:)
(٥٣٩,٩١٤)	(٥٣٩,٩١٤)	الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٥٣,١٩٠,٤٩٤	١٧,٨٨٨,٣٧٤	الصافي

* من خلال النشاط التجاري العادي قدمت الشركة التابعة ضمانات للمؤسسة العامة للموانئ السعودية تتعلق بأنشطة الشركة و شركاتها التابعة بالموانئ السعودية عموماً ، يتعين على الشركة أن تحتفظ بتأمين مع البنوك الضامنة بمبلغ يتراوح بين ٧٥٪ الى ١٠٠٪ من مبلغ الضمان الكلي .

قام المساهم الرئيسي بتدعيم الشركة بمبلغ ١٥ مليون ريال المعادل لمبلغ ٣٥.٥٢ جنيه مصري وذلك لمقابلة خسائر مصادرة خطابات الضمان البالغة مبلغ ١٥.٧٤١ مليون ريال المعادل لمبلغ ٣٧.٢٧ جنيه مصري وذلك بتخفيضها من المصرفات العمومية والادارية والتي تم ادراج الخسارة ضمنها.

١٠- نقدية بالبنوك والصندوق :

يتمثل هذا البند فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
٤٣,٦٥١,٩٩٣	٥٩,٩٦٠,١٨٠	بنوك - ودائع لأجل *
١٠,١٥٦,٩٢٨	١٣,٩٢٥,٦٢٨	بنوك - حسابات جارية
١,٢٨٨,٨٣٥	١,٢٢٠,٩٨٨	شيكات تحت التحصيل
٧٦٥,٧١٤	٢,٥٦٥,٥٢٨	نقدية بالصندوق
٥٥,٨٦٣,٤٧٠	٧٧,٦٧٢,٣٢٤	الاجمالي

* تتضمن الودائع مبلغ ١,٧٩٢,٧٧٦ جنيه مجمدة كضمان.

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠-١ النقدية وما في حكمها :

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة فإن بند النقدية وما في حكمها يتمثل فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
٥٥,٨٦٣,٤٧٠	٧٧,٦٧٢,٣٢٤	نقدية بالبنوك والصندوق
		يخصم:
(١,٢٨٨,٨٣٥)	(١,٢٢٠,٩٨٨)	شيكات تحت التحصيل
(١,٧٩٢,٠٨٩)	(١,٧٩٢,٧٧٦)	ودائع مجمده كضمان
<u>٥٢,٧٨٢,٥٤٦</u>	<u>٧٤,٦٥٨,٥٦٠</u>	رصيد النقدية وما في حكمها

١١- مخصصات :

يتمثل هذا البند فيما يلي :-

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	فروق الترجمة	المستخدم خلال الفترة	التدعيم خلال الفترة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
٤,٠٩٢,٣٢١	-	(١,١٥٠,٠٠٠)	-	٥,٢٤٢,٣٢١	مخصص مطالبات الفترة
٨٥٧,٤٥٨	-	-	-	٨٥٧,٤٥٨	مخصص قضايا
١٥,٠٧٢,٦٢٧	-	(٣٦٧,٣٥٦)	١,٤١٠,٢٠٦	١٤,٠٢٩,٧٧٧	مخصص ضرائب
٣٠,٤٩١,١٥٢	٣,٥٣٠,٩٢٣	(٥,٠٧٣,٧٠٢)	٣,٣٣٧,٨١٧	٢٨,٦٩٦,١١٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة ايضاح (١٢/٢)
<u>٥٠,٥١٣,٥٥٨</u>	<u>٣,٥٣٠,٩٢٣</u>	<u>(٦,٥٩١,٠٥٨)</u>	<u>٤,٧٤٨,٠٢٣</u>	<u>٤٨,٨٢٥,٦٧٠</u>	الاجمالي

١٢- بنوك - سحب على المكشوف وتسهيلات إئتمانية :

يتمثل هذا البند فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
٢,٧٥٤,٨٠٦	٣,١٢٥,٦٧٤	(أ) بنوك سحب على المكشوف
٣٢,٨٠٥,٠٧٩	٣٤,٠٢٧,٩٦١	(ب) بنوك تسهيلات إئتمانية وقروض قصيرة الاجل*
<u>٣٥,٥٥٩,٨٨٥</u>	<u>٣٧,١٥٣,٦٣٥</u>	الاجمالي

أ - شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر

* قيمة المستخدم من التسهيلات الإئتمانية البالغ إجماليها ٥٧,٥ مليون جنيه مصري - ممنوحة من البنك العربي الإفريقي الدولي بسعر فائدة ١٣,٥% سنوياً تسدد شهرياً وذلك بالإضافة إلى ١% في حالة التأخير وذلك مقابل رهن تجارى لشركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر .

* لم يتم تجديد التسهيلات منذ ٢٠٠٦/١١/١ لانتهاء العقد وقام البنك بتحريك دعوى للمطالبة بالسداد

ب - شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة - السعودية

* تتضمن مبلغ ١٣,٤٧٣,٥٥٠ جنيه خاصة بالشركة التابعة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة بكفالة الشركة التابعة وبعض شركاتها التابعة الأخرى وحد الائتمان هو ٢٠ مليون ريال سعودى بالإضافة الى واحد مليون يورو وهى كما يلى:

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
٣,١٢٥,٦٧٤	٢,٧٥٣,٥٤٤	بنوك سحب على المكشوف
١٠,٣٤٧,٨٧٦	٩,١١٥,٩٠٠	قرض قصير الاجل*
١٣,٤٧٣,٥٥٠	١١,٨٦٩,٤٤٤	الاجمالي

١٣- موردين وأوراق دفع :

يتمثل هذا البند فيما يلى :-

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
٣٥,٧٠٨,٠٤٢	٢٨,١٧٩,١٤٩	موردين
٢٢,٥٦٥,٠٣٩	٩,٢٧٥,٦٨٩	أوراق دفع
٥٨,٢٧٣,٠٨١	٣٧,٤٥٤,٨٣٨	الاجمالي

١٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
٥,٤٠٤,٦٣٧	٣,٩١٦,٨٤٩	تأمينات محتجزة
٨٣,٠٤٩,٣٤١	١٠٣,٦٧٨,٥٧٥	مصروفات وفوائد تمويله مستحقة
٩,٢٤١,٢٣٤	٦,٨٨٤,٧٦٤	عملاء - دفعات مقدمة
٨١٦,٠٠٨	٨١٦,٠٠٨	دمغة نسبية - مسددة بمعرفة المساهمين
٢٦,٣٠٦,٤٤٠	٢١,٧٩٧,٠٨٥	أرصدة دائنة أخرى
٢,١٤٠,٩٨٨	١,٧٧٢,٧٨١	الهيئة القومية للتأمينات الإجتماعية
٩,١٣٦,٤٢٦	٦,٥١٨,١٩٤	دائنو توزيعات ارباح (الاقلية)
١٣٦,٠٩٥,٠٧٤	١٤٥,٣٨٤,٢٥٦	الاجمالي

١٥- رأس المال

١-١٥ رأس المال المرخص به

- * حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري (مائة مليون جنيه مصري) .
- * وبناء على محضر إجتماع الجمعية غير العادية بتاريخ ٢٠٠٧/٥/١ تم تعديل المادة (٦) ليصبح رأس مال الشركة المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه (خمسمائة مليون جنيه مصري) وتم التأشير بالسجل التجاري.
- * وبناء على محضر إجتماع الجمعية غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٨/٤/٢٨ وافق الحاضرون بالإجماع على زيادة رأس المال المرخص به ليكون مليارى جنيه مصري وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠٠٩/١٢/٢٧ .

٢-١٥ رأس المال المصدر والمدفوع

- يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع قبل الاندماج ٧٥ مليون جنيه مصري (خمسة وسبعون مليون جنيه مصري) موزع على ٧,٥ مليون سهم (سبعة مليون وخمسمائة ألف سهم) قيمة كل سهم عشرة جنيهات مصرية أو ما يعادلها وجميعها أسهم نقدية كما تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠٠٦/٩/١٠ .
- ثم أصبح رأس مال الشركة المصدر ٢٠٠,٩٥٣,٠٠٠ جنيه (مائتين مليون وتسعمائة وثلاثة وخمسون ألف جنيه مصري) موزعة على ٢٠,٩٥٣,٠٠٠ سهم (عشرون مليون وتسعمائة وثلاثة وخمسون الف سهم) قيمة كل سهم عشرة جنيهات مصرية او ما يعادلها هذا وتم التأشير بالسجل التجاري تحت رقم ٢٩٢٤ بتاريخ ٢٠٠٨/٢/١٢ .

- بموجب قرار وزارى ومحضر مجلس الادارة المنعقد فى ٢٠٠٩/٦/٣٠ اتخذ قرار بتجزئة السهم من سهم واحد إلى خمسة اسهم وذلك تشجيعا لصغار المساهمين للتداول على سهم الشركة ليصبح اجمالى الاسهم ١٠٠,٤٧٦,٥٠٠ (مائة مليون و اربعمائة وستة وسبعون الف وخمسمائة سهم) و تخفيض القيمة الاسمية من عشرة جنيهات للسهم إلى اثنان جنيه للسهم وبموجب محضر الجمعية الغير عادية المنعقد فى ٢٠٠٩/١١/١٥ صادقت الجمعية على محضر مجلس الادارة المشار الية وتم التأشير فى السجل التجارى بتجزئة القيمة الاسمية للسهم برقم ٢٦٢٠٧ بتاريخ ٢٠٠٩/١٢/٢٧ وتم الاعتماد من بورصة الاوراق المالية .

- بموجب محضر الجمعية العامة الغير عادية المنعقد فى ٢٠٠٩/١١/١٥ والذي اقر زيادة رأس المال المصدر من ٢٠٠,٩٥٣ مليون الى ١,٢ مليار جنيه إلا ان هيئة الاستثمار ارجأت الزيادة لحين الانتهاء من تجزئة القيمة الاسمية للسهم والتأشير فى السجل التجارى قبل الشروع فى اتمام اجراءات الزيادة

١٦- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

قامت الشركة بإبرام بعض المعاملات خلال الفترة مع أطراف ذوي علاقة وتتمثل تلك المعاملات في التحويلات النقدية فيما بين تلك الأطراف وسداد بعض المصروفات ، وفيما يلي بيان بطبيعة وقيمة المعاملات والأرصدة المترتبة على ذلك :

١-١٦ مستحق من أطراف ذوي علاقة (شركات زميلة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	نوع العلاقة	
٦٠٣,٠٤٣,٥٦٧	٦٨٤,٢٢٨,٨٩٥	زميلة	- شركة جداول العالمية **
٦٠٣,٠٤٣,٥٦٧	٦٨٤,٢٢٨,٨٩٥		الاجمالي

**يتمثل المستحق من شركة جداول العالمية المحدودة (جداول) فى التمويل الذى دفعته الشركة نظير الدخول بصيغة المشاركة لادارة وتشغيل المجمعات السكنية التى تملكها شركة جداول بكل من مدينة الخبر والدمام فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ انتهت فترة عقد المشاركة حيث بلغ رصيد المشاركة غير المسدد متضمن الارباح مبلغ ٢٧٠,٤٦ ريال سعودى المعادل لمبلغ ٦٤٠,٤٦ مصرى بالاضافة لتعاملات تجارية اخرى بلغت مبلغ ١٨,٤٩ ريال سعودى المعادل لمبلغ ٤٣,٧٨ جنيه مصرى .

**تتمثل معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة في بيع منتجات من خلال التعامل العادي للنشاط لبعض الشركات ذات العلاقة ، شروط تلك المعاملات يتم الاتفاق عليه بين الأطراف ويتم تحديدها بالرجوع لأسعار السوق .للشركة أيضا استثمار مشاركة في رأس مال تشغيلي مع شركة جداول العالمية المحدودة (طرف ذوي علاقة) تستحق عليه عائد سنوي يحسب بشروط محددة متفق عليها ، كافة معاملات الأطراف ذات العلاقة يتم اعتمادها بواسطة الادارة .

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصرى إلا إذا نكر خلاف ذلك)

١٦-٢ مستحق لأطراف ذوي علاقة (زميلة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	طبيعة التعامل	نوع العلاقة	
٦١٤,٩٩٧	٦١٤,٩٩٧	م. مسددة بالنيابة عن الشركة	زميلة	- شركة أجواء القابضة مصر *
٣,٧٥٠	٣,٧٥٠	زيادة رأس مال	مساهم	مساهمين تحت ح/ زيادة رأسمال شركة العروبة
٦١٨,٧٤٧	٦١٨,٧٤٧			الاجمالي

* إحدى شركات المساهم الرئيسي .

١٧- حقوق الأقلية

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
٢٣,٢٨١,١٠٦	٢٣,٣٨٣,٦٢٦	حقوق أقلية شركة العروبة لصناعة المواد الغذائية
١٤٤,١٠٠,٦٦١	١٧٢,٠١٤,٩٢٤	حقوق أقلية الشركات التابعة
١٦٧,٣٨١,٧٦٧	١٩٥,٣٩٨,٥٥٠	الاجمالي

١٨- أرباح الاستحواذ على الشركات التابعة (الشهرة السالبة)

تتمثل الشهرة في الفرق بين تكلفة الاقتناء وبين صافي القيمة العادلة للاصول والالتزامات والالتزامات المحتملة المحددة لشركة أجواء للصناعات الغذائية - جى سى سى (القابضة) ونظرا لعدم امكانية تحديد القيمة العادلة التي يتم توزيعها على الاصول والالتزامات والالتزامات المحتملة للمنشأة المقتناه ولذلك فقد تم قياس الاصول والالتزامات والالتزامات المحتملة بالقيمة الدفترية وذلك بصفة مؤقتة لحين الانتهاء من تحديد صافي القيمة العادلة للاصول والالتزامات والالتزامات المحتملة موزعة على الاصول والالتزامات والالتزامات المحتملة وجارى إعداد القيمة العادلة .

ونتيجة لاستخدام القيمة الدفترية فقد نتج عن ذلك شهرة سالبة بلغت ٦٥,٤ مليون جنيه إدراجت بقائمة الدخل العام المالي المنتهى في

٢٠٠٩/١٢/٣١ .

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٩ - الإلتزامات المحتملة

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الإعتبار ضمن عناصر المركز المالي توجد الإلتزامات المحتملة التالية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وذلك مقابل الجزء غير المغطى من خطابات الضمان الصادرة من البنوك نيابة عن الشركة لصالح الغير والتي لم يتم تغطية بعضها بالكامل:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
٣,٩٤٠,٠٩٦	٤,٢٤٠,٩٥٥	خطابات ضمان
٣,٩٤٠,٠٩٦	٤,٢٤٠,٩٥٥	الاجمالي

وبسبب طبيعة إجراءات تقدير الإلتزامات الضريبية من قبل الجهات الحكومية، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة ضرائب قد يختلف جوهرياً عن تقديرات الشركة، لذا قد يوجد إلتزامات اضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة (ايضاح رقم ٢٥) .

٢٠ - الارتباطات الرأسمالية

تبلغ التزامات الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ عن الارتباطات والتعاقدات الرأسمالية المستقبلية والتي لم يتم الصرف عليها حتي ٣٠ يونيو ٢٠١٦ ما قيمته حوالي ٢,٣٨١,٩٢٨ جنيه مصري ، حيث تتمثل تلك الارتباطات في تكلفة استكمال مباني وانشاءات المقر الاداري للشركة (عمارة العروبة)

٢١ - نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

تم حساب نصيب السهم في أرباح بقسمة صافي ارباح الفترة على عدد الاسهم القائمة خلال الفترة :-

٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
٦,٣٣٥,٥٧١	١٦,٣٠٧,٦٦٦	صافي أرباح الفترة بعد استبعاد حقوق الاقلية
١٠٠,٤٧٦,٥٠٠	١٠٠,٤٧٦,٥٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة
٠.٠٦	٠.١٦	نصيب السهم في صافي أرباح الفترة (جنيه/سهم)

٢٢ - الضريبة المؤجلة

٢٢-١ - الضريبة المؤجلة التي تنشأ عن أصل / (التزام)

يتمثل رصيد الضرائب المؤجلة سواء أصول أو التزامات فيما يلي:

التزام / أصل ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	التزام / أصل ٣٠ يونيو ٢٠١٦	
(١٣,٦١٥,١٠٣)	(١١,٩٥٣,٧١٠)	الضريبة المؤجلة كالتزام في بداية الفترة / العام
٢,٥٤٣,١٣٧	٢٨٢,٠٨١	الأصول الثابتة أصل / (التزام)
(٨٨١,٧٤٤)	(٢٨,٠٧٨)	المخصصات (التزام) / أصل
(١١,٩٥٣,٧١٠)	(١١,٦٩٩,٧٠٧)	صافي الضريبة التي ينشأ عنها أصل / (التزام)

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٢-٢٢ - الأصول الضريبية المؤجلة التي لا يتم الاعتراف بها:

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة للبنود التالية:

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
١,٨٢٠,٧٢٨	١,٨٢٠,٧٢٨	الانخفاض في قيمة العملاء
١,٠٦٩,٧٨٧	١,٠٦٩,٧٨٧	الانخفاض في قيمة الموردين - دفعات مقدمة
١١٠,٩٨٧	١١٠,٩٨٧	الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٣,٦٢٣,٩٦١	٣,٣٤٧,٣٧٨	مخصصات أخرى
٦٨,١٠١,٠١٢	٤٣,٦٣٢,٢١٣	الخسارة الضريبية

٢-٢٣ - إيرادات أخرى

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
٦٥٢,٢٥٧	٢٥٨,٩١٧	مبيعات مخلفات
-	١٢٩,٨٧٠	إيرادات متنوعة
١,٢٨٧,٧٤٩	٧٦٥,٨٦٧	دعم التصدير
١,٩٤٠,٠٠٦	١,١٥٤,٦٥٤	الاجمالي

٢-٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١-٢٤ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء وأوراق القبض و المدينون والدائنون والموردون وأوراق الدفع والمستحق من/الي الاطراف ذوي العلاقة وبنوك سحب علي المكشوف والتسهيلات الائتمانية والقروض وقد تم تقييم تلك الادوات المالية وفقا للسياسات المحاسبية (ايضاح رقم ٢).

٢-٢٤ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء علي سداد المستحق عليهم للشركة وللمحد من هذا الخطر فان الشركة تقوم بالتعامل مع عدد كبير من العملاء من ذوي المراكز المالية القوية والمستقرة بالإضافة إلي الحصول علي شيكات وخطابات ضمان وتأمينات نقدية من عملاء البيع الآجل.

٣-٢٤ خطر العملات الاجنبية

يتمثل خطر العملات الاجنبية في تغير أسعار سعر صرف العملات الاجنبية والذي يؤثر علي قيم المدفوعات والمقبوضات بالعملات الاجنبية وكذلك تقييم أرصدة الاصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الاجنبية وكما هو وارد (بالإيضاح رقم ٢-٢) ترجمة العملات الأجنبية فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر السائد من البنوك التي تتعامل معها الشركة في تاريخ المركز المالي.

٢٤-٤ خطر سعر الفائدة

يتمثل هذا الخطر في تغير أسعار (الفوائد والذي يؤثر عكسيا على نتائج نشاط الشركة) ، هذا وقد بلغت :

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
٣٥,٥٥٩,٨٣٥	٣٧,١٧٦,٣٢٩	أرصدة السحب على المكشوف والتسهيلات الائتمانية والقروض
٤,٠٣٥,٢٨٣	٩٨٨,٤٧٠	مصروفات تمويلية
٤٣,٦٥١,٩٩٣	٥٦,٣٦١,١٦٢	أرصدة الودائع
١,١٦٠,٦٥١	٥١٩,١٦٠	فوائد بنكية عن وداائع لاجل مربوطة كضمان للتسهيلات البنكية

٢٤-٥ مخاطر السيولة

تتمثل تلك المخاطر والتي قد تتعرض لها الشركة في حالة عدم توافر الاموال اللازمة للنشاط ، وتري إدارة الشركة أنه لا توجد مخاطر جوهرية قد تنشأ عنها مخاطر تتعلق بالسيولة حيث أن الشركة تحصل على دعم مالي من مساهميها.

٢٥-٢ الموقف الضريبي

تخضع أرباح الشركة لضريبة أرباح شركات الاموال طبقا لقانون الضرائب على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ وفيما يلي الموقف الضريبي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ .

الشركة الام : أجواء للصناعات الغذائية

أ- الفترة الحالية

نظراً لتحقيق الشركة الخسائر ونظراً لوجود خسائر ضريبية مرحلة من عام ٢٠١٥ وما قبلها وبالتالي فأنة لا يوجد وعاء خاضع للضريبة ومن ثم فإن ضريبة الدخل عن الفترة لا شئ.

ب- ضريبة شركات الاموال وضريبة القيم المنقولة

- السنوات من ١٩٨٧ حتى ٢٠٠٤

• تم فحص الشركة فعليا عن السنوات المشار اليها وتم الاتفاق باللجنة الداخلية بالمامورية وتم سداد الضريبة المستحقة .

- السنوات ٢٠٠٥

• تم فحص الشركة فعليا عن السنة المشار اليها وقد تم اخطار الشركة بنموذج (١٩) ضريبة وقد تم الطعن عليه في المواعيد المحددة قانونا وتم احالة الخلاف الى لجنة الطعن .

- السنوات ٢٠٠٦

• تم فحص الشركة فعليا عن السنة المشار إليها وقد تم إحالة الملف إلى لجنة الطعن وقد صدر قرار اللجنة والذي أسفر عن خسائر قدرها ٢٢,٣٣٨,٢٧٧ جنيه مصرى.

- السنوات ٢٠٠٧

• تم فحص الشركة فعليا عن السنة المشار إليها وقد تم اخطار الشركة بنموذج (١٩) ضريبة وتم الطعن عليه في المواعيد المحددة قانونا وتم الإتفاق باللجنة الداخلية والتي أسفرت عن خسائر قدرها ٤,١٣٦,١٣٩ جنيه مصرى.

- السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٩

• تم محاسبة الشركة تقديريا عن السنة المشار إليها ، وقد تم اخطار الشركة بنموذج (١٩) ضريبة ، وتم الطعن عليه في المواعيد المحددة قانونا وتم إحالة الخلاف الى اللجنة الطعن.

- السنوات ٢٠١٠:٢٠١٣

- تم محاسبة الشركة تقديرياً عن السنوات المشار إليها عالية ، وتم إخطار الشركة بنموذج (١٩) ضريبية وتم الطعن عليه في المواعيد المحددة قانوناً.

السنوات ٢٠١٤

- قامت الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد المحددة قانونا وفقا لاحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

ج- ضريبة الدمغة النوعية

- السنوات من بداية النشاط حتى نهاية ٢٠٠٥

- قامت المأمورية بفحص الشركة عن الاعوام المنتهية حتى ٢٠٠٥/١٢/٣١ وتم سداد الضريبة المستحقة عن تلك الفترة.

- السنوات ٢٠٠٦/١/١ حتى ٢٠٠٨/١٢/٣١

- تم فحص الشركة عن الفترة المشار إليها عالية وتم إخطار الشركة بالنموذج رقم (٣) ضريبه دمغة وقد تم الاعتراض على هذا النموذج فى المواعيد المحددة قانونا وقد أسفر الفحص عن فروق ضريبه قدرها ٣٠٩,٤٧٨ جنيه وتم احالة الخلاف الى لجنة الطعن.

السنوات ٢٠٠٩:٢٠١٢

- تم فحص الشركة عن الفترة المشار إليها عالية وتم إخطار الشركة بالنموذج رقم (١٩) ضريبه دمغة وقد تم الاعتراض على هذا النموذج فى المواعيد المحددة قانونا وتم الاتفاق باللجنة الداخلية وتم سداد الضريبة المستحقة.

السنوات ٢٠١٣:٢٠١٤

- تم فحص الشركة عن السنوات المشار إليها عالية ، ولم تصدر أية نماذج حتى تاريخه.

د- ضريبة كسب العمل

- تم فحص الشركة حتى عام ٢٠٠٥ وتم السداد.
- تم فحص الشركة من ٢٠٠٦/١/١ حتى ٢٠٠٩/١٢/٣١ وتم استلام النماذج وتم الطعن على النماذج فى المواعيد القانونية والشركة الان باللجنة الداخلية بمركز كبار الممولين.

هـ - ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

- تم فحص الشركة عن ضريبة الخصم والاضافة حتى ٢٠١٠/١٢/٣١ وقامت الشركة بسداد فروق الفحص.

و- الضرائب العقارية

- الشركة معفاة من الضرائب العقارية طبقا لاحكام القانون رقم ٥٩ لسنة ١٩٧٩ والخاصة بالمجمعات العمرانية الجديدة وذلك منذ بداية النشاط حتى ١٩٩٧/١٢/٣١.
- الفترة من بداية النشاط وحتى ديسمبر ١٩٩٧ تم فحص الشركة وتم ربط مبلغ ١,٦٧١,٧٩٥ جنيه ونظراً لإعفاء الشركة عن هذه الفترة فقد تم إنهاء النزاع لصالح الشركة والحكم بذلك.
- الفترة من ١٩٩٨ وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ تم ربط مبلغ ٢,٦٩٣,٢٧١ جنيه ربط نهائى وجارى السداد.

ى - ضريبة المبيعات

- تم فحص الشركة عن حتى ٢٠٠٦/١٢/٣١ وتم سداد الضريبة .
- تم فحص الشركة عن الفترة من ٢٠٠٧/١/١ حتى ٢٠١٠/١٢/٣١ وتم استلام النموذج وتم الطعن عليه فى المواعيد القانونية وتم دخول الشركة لجنة تظلمات بمركز كبار الممولين وتم استلام المطالبة النهائية وتم السداد.
- تم فحص الشركة عن الفترة من ٢٠١١/١/١ حتى ٢٠١٣/١٢/٣١ وتم إستلام النماذج وتم الطعن عليها وتم دخول لجنة تظلمات وتم الإنتهاء من اللجنة وتم عمل جدولة للمديونية المستحقة على الشركة مع مصلحة الضرائب.
- الفترة من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٥/١٢/٣١ لم يتم فحص الشركة حتى تاريخه.

الشركة التابعة : العروة للصناعات الغذائية

أولاً : ضريبة الارباح التجارية :

السنوات من ١٩٩٨ الى ٢٠٠٤ :

- تم فحص الشركة عن السنوات المشار اليها عاليه، وتم الربط والسداد

السنة المالية ٢٠٠٥ :

- لم يتم اختيار الشركة ضمن العينة وبناء على ذلك يكون الاقرار معتمدا من قبل مصلحة الضرائب ، ولا يوجد اى التزام على الشركة عن تلك السنة .

السنوات من ٢٠٠٦ الى ٢٠٠٩ :

- تم فحص الشركة عن السنوات المشار اليها عالية وتم الربط والسداد .

السنوات من ٢٠١٠ الى ٢٠١٢ :

- تم فحص الشركة عن السنوات المشار إليها عالية ، وتم إخطار الشركة بنموذج (١٩) ضرائب وتم الطعن عليه فى المواعيد المحددة قانونياً ، وتم الربط وتم السداد وجار التسوية مع شعبة الحجز.

السنوات من ٢٠١٣ الى ٢٠١٥ :

- لم يتم فحص الشركة عن السنوات المشار اليها عاليه وتقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد المحدده قانونا طبقا لاحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

ثانياً : ضريبة الاجور والمرتبات :

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٢/١٢/٣١ :

- تم فحص الشركة عن الفترة المشار اليها عالية وقامت الشركة بسداد فروق الفحص.

السنوات ٢٠١٣/٢٠١٥ :

- لم يتم فحص الشركة عن الفترة المشار اليها عالية ، وتقوم الشركة باستقطاع الضريبة وتوريدها فى المواعيد المحددة قانونا.

ثالثاً : ضريبة الدمغة :

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٠٩/١٢/٣١ :

- تم محاسبة الشركة عن الفترة المشار اليها عالية، وقامت الشركة بسداد فروق الفحص.

شركة أجواء للصناعات الغذائية - مصر (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

السنوات من ٢٠١٠/١/١ إلى ٢٠١١/١٢/٣١ :

- تم محاسبة الشركة تقديريا وعلى سبيل الخطأ عن الفترة من ٢٠٠٦/٨/١ حتى ٢٠١١/١٢/٣١، وحيث ان الشركة تم محاسبتها عن الفترة من ٢٠٠٦/٧/١ حتى ٢٠٠٩/١٢/٣١ وتم الربط وسداد الضريبة لذا فقد تم الاعتراض على النموذج المشار اليه عالية في المواعيد المحددة قانونا وجرى تحديد ميعاد للجنة الداخلية بالمأمورية .

السنوات من ٢٠١٢/١/١ إلى ٢٠١٥/١٢/٣١ :

- لم يتم فحص الشركة عن السنوات المشار اليها عالية حتى تاريخه، وتقوم الشركة بسداد ضريبة الدمغة على الاعلانات واستهلاك الغاز في المواعيد المحددة قانونا.

رابعا : ضريبة المبيعات :

السنوات من بدء النشاط حتى ٢٠١٣/١٢/٣١

- تم فحص الشركة عن الفترة الضريبية المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١ وتم اخطار الشركة بنموذج (١٥) ض، ع ، م ، م واسفر الفحص عن رصيد دائن للشركة بمبلغ قدرة ٩٦٧,٩١٥ جنيهه.

السنوات ٢٠١٤ إلى ٢٠١٥

- لم يتم فحص الشركة عن الفترة المشار اليها عالية وتقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد المحددة قانونا.

الشركة التابعة : مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة - السعودية

موقف الزكاة:

- استلمت الشركة وشركاتها التابعة شهادات زكوية نهائية لبعض السنوات وشهادات زكوية مؤقتة لسنوات اخرى كما استلمت ايضا استفسارات من المصلحة حول السنوات قيد المراجعة من قبل المصلحة والتي تم الرد عليها او في مرحلة الرد عليها من قبل الشركات ذات العلاقة و حصلت الشركة وشركاتها التابعة على شهادات الزكاة النهائية كما يلي:

آخر ربط نهائي

الشركة

عام ٢٠٠١ م

شركة مجموعة أجواء للصناعات الغذائية القابضة

عام ٢٠٠٠ م

شركة أجواء لزيتون الطعام المحدودة

عام ٢٠٠٤ م

شركة أجواء لخدمات الموائى المحدودة

عام ٢٠٠٤ م

شركة أجواء لتجارة الحبوب الزراعية المحدودة

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة المنتدب

شركة أجواء للصناعات الغذائية

AJWA

Ajwa ,or Food Industries Co. EGYPT

م/ يوسف محمود عبد الحميد

مدير القطاع المالي

أ/صبرى محروس حبسة